



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial
Rural de San Joaquín, periodos 2017 y 2018.**

**Trabajo de titulación previo a la
obtención del título de Contador
Público Auditor.**

Autoras:

Nancy Johana Medina Ambuludi
CI: 0107426785
johanamedina542@gmail.com

Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso
CI: 0106771397
gabytarm19@gmail.com

Director:

CPA. Edgar Francisco Calderón Ledesma
CI: 0102544145

Cuenca- Ecuador
18-febrero-2021



RESUMEN

Este proyecto integrador denominado “Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, periodos 2017 y 2018”, tiene como objetivo verificar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros presentados por parte de la entidad, a fin de que se puedan identificar deficiencias y sugerir la aplicación de los correctivos necesarios que ayuden al desarrollo del GAD Parroquial.

La metodología aplicada se basa en factores cuantitativos como cualitativos, aplicados en cada una de las fases que comprenden la auditoría, es así que en la planificación se obtendrá un conocimiento general de la entidad mediante la observación, aplicación de entrevistas, cuestionario para la evaluación del control interno, entre otros, en la fase de ejecución se aplicaron los programas de trabajo establecidos en la fase anterior, por medio de verificaciones físicas, revisión documental, entre otras, y de esta manera obtener papeles de trabajo que contienen la evidencia suficiente y necesaria para sustentar los hallazgos. Finalmente, en la fase de comunicación de resultados se emitirá el respectivo dictamen de auditoría, el cual contiene el tipo de opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

Es así que mediante conclusiones y recomendaciones relacionadas a los hallazgos detectados se prevé aportar al desarrollo y mejora de la entidad para que se tomen decisiones adecuadas y correctas en el momento oportuno.

Palabras Clave: Auditoría Financiera. Papeles de Trabajo. Programas de Trabajo. Hallazgos. Dictamen.



ABSTRACT

This inclusive project named “Financial Audit to the Rural Autonomous Decentralized Parochial Government of San Joaquin, time period from 2017 to 2018, has the objective of verifying the reasonableness of the figures contained in the financial statements presented by the entity, so deficiencies can be identified to suggest the application of the necessary remedies that help develop the GAD Parochial committee.

The applied methodology is based on quantitative as well as qualitative factors, applied in each phase that understands the audit. This is how in the planning it will be obtained the general knowledge of the entity through observation, administration of surveys, questionnaire for evaluating internal control and others, in the execution stage the established work programs in the previous stage were applied by physical verification means, documental reviews, among others, and in this way it will be obtained working papers containing enough and necessary evidence to sustain the findings. Finally, in the stage of results communication the respective audit judgement will be issued, which contains the opinion type about the reasonableness of the figures presented in the financial statements.

This is how through conclusions and recommendations related to the detected findings it is expected to contribute to the entity development and improvement so suitable and accurate decisions can be taken in the appropriate time.

Keywords: Financial Audit. Working Papers. Work Programme. Findings. Opinion.



INDICE DE CONTENIDO

RESUMEN	2
ABSTRACT	3
INTRODUCCIÓN.....	20
JUSTIFICACIÓN	21
PROBLEMA CENTRAL	22
OBJETIVOS	23
MARCO TEÓRICO.....	24
DISEÑO METODOLÓGICO	26
CAPITULO I	29
ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN	29
1.1 RESEÑA HISTÓRICA	29
1.2 UBICACIÓN GEOGRÁFICA.....	30
1.3 ESTRUCTURA ORGÁNICA DEL GOBIERNO PARROQUIAL	31
1.3.1 ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL	33
1.4 AUTORIDADES.....	34
1.5 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA.....	34
1.5.1 MISIÓN	34
1.5.2 VISIÓN.....	35
1.5.3 OBJETIVOS	35
1.5.4 PRINCIPIOS.....	36
1.5.5 POLÍTICAS.....	37
1.6 BASE LEGAL	38
CAPÍTULO II	40
MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	40
2.1 ESTADOS FINANCIEROS	40
2.1.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	40
2.1.2 ESTADO DE RESULTADOS	41
2.1.3 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	42
2.1.4 ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	43
2.1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	43
2.2 CONTROL INTERNO	43
2.2.1 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO	44



2.2.2 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	44
2.3 LA AUDITORÍA.....	48
2.2.3 MÉTODOS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO	48
2.3.1 AUDITORÍA FINANCIERA.....	48
2.3.2 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	49
2.3.3 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	50
2.3.4 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	51
2.3.5 HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	51
2.3.6 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	62
CAPÍTULO III	64
APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN.	64
3.1 ORDEN DE TRABAJO	65
3.2 NOTIFICACIÓN DE INICIO.....	67
3.3 PLANIFICACIÓN	75
3.3.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	75
3.3.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	95
3.4 EJECUCIÓN.....	101
3.5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	102
3.5.1 Informe de Auditoría	103
CAPITULO IV.....	169
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	169
4.1 Conclusiones.....	169
4.2 Recomendaciones.....	172
BIBLIOGRAFÍA	174

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Estructura Orgánica del GAD Parroquial de San Joaquín	33
Ilustración 2: Elementos del Estado de Situación Financiera.....	41
Ilustración 3: Elementos del Estado de Resultados.	42
Ilustración 4: Componentes de Control Interno.....	45
Ilustración 5: Métodos para Evaluar el Control Interno	48



Ilustración 6: Características de la Auditoría Financiera	51
Ilustración 7: Tipos de Riesgo	52
Ilustración 8: Técnicas y Prácticas de Auditoría.....	56
Ilustración 9: Tipos de Opinión.....	59
Ilustración 10: Atributos del Hallazgo	61
Ilustración 11: Proceso de la Auditoría Financiera	62
Ilustración 12: Estructura Orgánica del GAD Parroquial San Joaquín	193

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Autoridades GAD San Joaquín.....	34
Tabla 2: Clasificación del Archivo.....	56
Tabla 3: Fuentes de Financiamiento	87
Tabla 4: Sistemas Computarizados.....	89
Tabla 5: Recursos Humanos y Distribución del Tiempo	99
Tabla 6: Comisiones de la Entidad.....	186
Tabla 7: Principales Funcionarios de la entidad	194
Tabla 8: Razón Corriente	252
Tabla 9: Capital de Trabajo Neto.....	253
Tabla 10: Nivel de Endeudamiento	253
Tabla 11: Apalancamiento	254
Tabla 12: Solvencia Financiera	255
Tabla 13: Equilibrio Financiero	256
Tabla 14: Matriz de Evaluación y Calificación de riesgos	274
Tabla 15: Evaluación Del Control Interno	275
Tabla 16: Nivel de Confianza y Riesgo	276
Tabla 17: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría 2017 ..	277
Tabla 18: Matriz Preliminar del Riesgo de Auditoría 2018.....	282
Tabla 19: Materialidad Preliminar y Error Tolerable	291
Tabla 20: Cuentas significativas.....	291
Tabla 21: Evaluación Control Interno-Disponibilidades	305
Tabla 22: Evaluación del Control Interno- Anticipo de Fondos.....	307
Tabla 23: Evaluación Control Interno- Cuentas por Cobrar.....	309
Tabla 24: Evaluación del Control Interno- Bienes de Administración	313
Tabla 25: Evaluación del Control Interno- Depósitos y fondos de Terceros	316
Tabla 26: Evaluación al Control Interno- Cuentas por Pagar	319
Tabla 27: Evaluación del Control Interno-Bienes de Administración	321



Tabla 28: Evaluación del Control Interno-Ingresos.....	323
Tabla 29: Evaluación del Control Interno-Gastos	327

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Situación Financiera 2016-2017.....	227
Gráfico 2: Situación Financiera 2017-2018.....	228
Gráfico 3: Activo Corriente 2016-2017.....	229
Gráfico 4: Activo Corriente 2017-2018.....	230
Gráfico 5: Activo No Corriente 2016-2017	231
Gráfico 6: Activo No Corriente 2017-2018	232
Gráfico 7: Pasivo Corriente: 2016-2017.....	233
Gráfico 8: Pasivo Corriente 2017-2018.....	233
Gráfico 9: Patrimonio 2016-2017	234
Gráfico 10: Patrimonio 2017-2018	235
Gráfico 11: Estructura Financiera 2017	235
Gráfico 12: Estructura Financiera 2018	236
Gráfico 13: Estructura del Activo Corriente 2017	237
Gráfico 14: Estructura Financiera del Activo Corriente 2018	237
Gráfico 15: Estructura del Activo No Corriente 2017	238
Gráfico 16: Estructura del Activo No Corriente 2018	239
Gráfico 17: Estructura Pasivo Corriente 2017.....	239
Gráfico 18: Estructura Pasivo Corriente 2018.....	240
Gráfico 19: Estructura Patrimonio 2017.....	241
Gráfico 20: Estructura Patrimonio 2018.....	241
Gráfico 21: Resultado de Operación 2016-2017.....	243
Gráfico 22: Resultado de Operación 2017-2018.....	244
Gráfico 23: Transferencias Netas 2016-2017	245
Gráfico 24: Transferencias Netas 2017-2018	245
Gráfico 25: Otros Ingresos y Gastos 2016-2017.....	246
Gráfico 26: Otros Ingresos y Gastos 2017-2018.....	247
Gráfico 27: Estructura Resultado de Operación 2017	248
Gráfico 28: Estructura Resultado de Operación 2018	248
Gráfico 29: Estructura Transferencias Netas 2017	249
Gráfico 30: Estructura Transferencias Netas 2018	250
Gráfico 31: Estructura Otros Ingresos y Gastos 2017	250
Gráfico 32: Estructura Otros Ingresos y Gastos 2018	251
Gráfico 33: Resultados de la Evaluación de Control Interno.....	276



INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: Cédula Narrativa del recorrido de las instalaciones	177
ANEXO 2: Principales Actividades Desarrolladas por el Presidente del GAD San Joaquín	179
ANEXO 3: Principales Actividades Desarrolladas por la secretaría- tesorera	181
ANEXO 4: Principales Actividades Desarrolladas por la auxiliar contable	184
ANEXO 5: Comisiones de la entidad.....	186
ANEXO 6: Información de la entidad.....	190
ANEXO 7: Principales funcionarios de la entidad.....	194
ANEXO 8: Normativa Interna y Externa	196
ANEXO 9: Análisis Horizontal y Vertical (2017 y 2018).....	198
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017	198
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2018	205
ESTADO DE RESULTADOS 2017	214
ESTADO DE RESULTADOS 2018	221
ANEXO 10: Interpretación del análisis horizontal y vertical (2017 y 2018).....	227
ANÁLISIS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - HORIZONTAL	227
ANÁLISIS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - VERTICAL	235
ANÁLISIS ESTADO DE RESULTADOS- HORIZONTAL.....	242
ANÁLISIS ESTADO DE RESULTADOS- VERTICAL	247
ANEXO 11: Indicadores financieros	252
RAZONES DE LIQUIDEZ	252
Razón Corriente o Circulante	252
ACTIVO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE	252
Capital de Trabajo Neto.....	253
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO	253
Nivel de Endeudamiento	253
Apalancamiento.....	254
INDICADORES PRESUPUESTARIOS.....	255
Solvencia Financiera	255
Autonomía Financiera	255



Equilibrio Financiero	256
ANEXO 12: Aplicación del Cuestionario de Control Interno	257
ANEXO 13: Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo	274
ANEXO 14: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría	277
ANEXO 15: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría	282
ANEXO 16: Determinación de los componentes de Auditoría.....	287
ANEXO 17: Determinación de la Materialidad Preliminar y el Error Tolerable	290
ANEXO 18: Objetivo y Estrategia de Auditoría.....	293
ANEXO 19: Estrategia a utilizar en la ejecución de la Auditoría.....	295
ANEXO 20: Determinación de los componentes a ser evaluados.....	296
ANEXO 21: Descripción Narrativa.....	299
ANEXO 22: Cuestionario de Control Interno- Disponibilidades	303
ANEXO 23: Cuestionario de Control Interno- Anticipo de Fondos	306
ANEXO 24: Cuestionario de Control Interno- Cuentas por Cobrar.....	308
ANEXO 25: Cuestionario de Control Interno- Bienes de Administración..	311
ANEXO 26: Cuestionario de Control Interno- Depósitos y Fondos de Terceros	315
ANEXO 27: Cuestionario de Control Interno- Cuentas por Pagar	317
ANEXO 28: Cuestionario de Control Interno- Patrimonio	320
ANEXO 29: Cuestionario de Control Interno- Ingresos	322
ANEXO 30: Cuestionario de Control Interno- Gastos.....	325
ANEXO 31: Evaluación y Calificación del Riesgo de Auditoría	328
ANEXO 32: Plan de Muestreo	339
ANEXO 33: Programa de Auditoría- Estados Financieros	351
ANEXO 34: Programa de Auditoría- Disponibilidades.....	352
ANEXO 35: Programa de Auditoría- Anticipo de Fondos	354
ANEXO 36: Programa de Auditoría- Cuentas por Cobrar	356
ANEXO 37: Programa de Auditoría- Bienes de Administración	358
ANEXO 38: Programa de Auditoría- Depósitos y Fondos de Terceros	360
ANEXO 39: Programa de Auditoría- Cuentas por Pagar.....	361
ANEXO 40: Programa de Auditoría- Patrimonio.....	363
ANEXO 41: Programa de Auditoría- Ingresos	365
ANEXO 42: Programa de Auditoría- Gastos	367



ANEXO 43: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Situación Financiera 2017	369
ANEXO 44: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Situación Financiera 2018	372
ANEXO 45: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Resultados 2017.....	375
ANEXO 46: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Resultados 2018.....	378
379	
ANEXO 47: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Marzo 2017 cuenten con la documentación y autorización respectiva	381
ANEXO 48: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Junio 2017 cuenten con la documentación y autorización respectiva .	384
ANEXO 49: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Diciembre de 2017 cuenten con la documentación y autorización respectiva	387
ANEXO 50: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Febrero 2018 cuenten con la documentación y autorización respectiva	389
ANEXO 51: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Agosto 2018 cuenten con la documentación y autorización respectiva	391
ANEXO 52: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Septiembre 2018 cuenten con la documentación y autorización respectiva	393
ANEXO 53: Cédula Narrativa de la custodia de los valores en efectivo...	395
ANEXO 54: Verificación de los montos depositados durante el mes de Marzo 2017	397
ANEXO 55: Verificación de los montos depositados durante el mes de Diciembre 2017	400
ANEXO 56: Verificación de los montos depositados durante el mes de Febrero 2018.....	402
ANEXO 57: Verificación de los montos depositados durante el mes de Septiembre 2018	404
ANEXO 58: Conciliación bancaria mes Enero 2017 y verificación de saldos del mayor general	406
ANEXO 59: Conciliación bancaria mes Abril 2017 y verificación de saldos del mayor general.....	410



ANEXO 60: Conciliación bancaria mes Julio 2017 y verificación de saldos del mayor general.....	415
ANEXO 61: Conciliación bancaria mes Mayo 2018 y verificación de saldos del mayor general.....	421
ANEXO 62: Conciliación bancaria mes Septiembre 2018 y verificación de saldos del mayor general.....	426
ANEXO 63: Conciliación bancaria mes Diciembre 2018 y verificación de saldos del mayor general.....	431
ANEXO 64: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren Marzo 2017 ...	437
ANEXO 65: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren Junio 2017	440
ANEXO 66: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren Agosto 2018..	442
ANEXO 67: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren Noviembre 2018	444
ANEXO 68: Detalle Certificado de los Anticipos de Fondos generados en el período de análisis.	446
ANEXO 69: Documentación de Respaldo de Anticipo de Fondos a Contratistas y Fideicomisos 2017.....	450
ANEXO 70: Documentación de Respaldo de Anticipo de Fondos a Contratistas y Fideicomisos 2018.....	452
ANEXO 71: Garantías a Fideicomisos y Contratistas 2017 Y 2018	455
ANEXO 72: Detalle de los Registros de Anticipos de Fondos a Contratistas 2017 y 2018.....	457
ANEXO 73: Detalle de los registros de Anticipos de Fondos a Fideicomisos 2017 y 2018.....	461
ANEXO 74: Verificación del registro de Anticipos de Fondos a Contratistas y Fideicomisos de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental 2017	463
ANEXO 75: Verificación del registro de Anticipos de Fondos a Contratistas y Fideicomisos de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental 2018	466
ANEXO 76: Verificación del devenga miento correcto de los Anticipos de Fondos a Contratistas 2017.....	470
ANEXO 77: Verificación del devenga miento correcto de los Anticipos de Fondos a Contratistas 2018.....	472



ANEXO 78: Documentación de Respaldo de Cuentas por Cobrar 2017-2018	474
ANEXO 79: Verificación de provisión por incobrabilidad	477
ANEXO 80: Verificación Cuentas por Cobrar años anteriores	478
ANEXO 81: Verificación de Asientos de Cierre Cuentas por Cobrar períodos 2017 y 2018.....	481
ANEXO 82: Documentación de respaldo de los bienes adquiridos en el período 2017-2018 y su registro.....	483
ANEXO 83: Verificación de contrato seguro para los bienes de administración y vigencia.....	485
ANEXO 84: Verificación de la elaboración de actas entrega-recepción de los bienes del período 2017 y 2018	486
ANEXO 85: Comprobación aritmética de los registros de bienes de administración y en las cuentas respectivas en el momento que se genera.	488
ANEXO 86: Constatación de la asignación correcta de la vida útil y codificación de los bienes de administración.....	491
ANEXO 87: Cálculo de las Depreciaciones de los bienes de Administración período 2017-2018	494
ANEXO 88: Verificación que el anticipo otorgado por ELECAUSTRO cuente con la documentación de respaldo	497
ANEXO 89: Comprobación que el anticipo se haya registrado por el importe correcto.....	499
ANEXO 90: Detalle el anticipo otorgado por ELECAUSTRO y verifique el valor del anticipo.....	501
ANEXO 91: Verificación que las Cuentas por Pagar Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas cuenten con la documentación de respaldo y su registro oportuno.	503
ANEXO 92: Revisión del importe correcto de las retenciones de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas	512
ANEXO 93: Determinar la exactitud de los saldos de Cuentas por Pagar 2017-2018	516
ANEXO 94: Inspección de los asientos de cierre Cuentas por Pagar 2017-2018	534
ANEXO 95: Revisión de que las transacciones del Patrimonio 2017-2018 se encuentren en las respectivas cuentas.....	537
ANEXO 96: Verificación de los saldos del Mayor General con el Estado de Situación Financiera	538



ANEXO 97: Revisión de cargos y abonos del Patrimonio 2017-2018	540
ANEXO 98: Revisión que los Ingresos de autogestión correspondan a actividades propias de la entidad	547
ANEXO 99: Comprobación del uso de comprobantes de ingreso pre impreso y pre numerado	551
ANEXO 100: Comprobación que los Ingresos por Transferencias del Sector Público se encuentren registrados por el importe correcto.....	555
ANEXO 101: Verificación del origen y destino de los Ingresos por Transferencias del Sector Público	558
ANEXO 102: Comparación entre Ingresos Presupuestados e Ingresos Ejecutados 2017 y 2018.	565
ANEXO 103: Verificación que los gastos cuenten con comprobantes pre impreso y numerado y la documentación de respaldo correspondiente.	567
ANEXO 104: Revisión que los Gastos se registren y estén codificados en el período correspondiente.....	574
ANEXO 105: Comprobación que los roles de pago estén calculados por el importe correcto.....	578
ANEXO 106: Comprobación que las cuentas de Inversiones de Desarrollo Social e Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público estén registradas por el importe correcto.	584
ANEXO 107: Hoja de Hallazgos.....	588
ANEXO 108: Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones....	611
ANEXO 109: Comunicación de Resultados Provisionales	616
ANEXO 110: Convocatoria a la Conferencia Final	620
ANEXO 111: Acta de Conferencia Final.....	621
ANEXO 112: Protocolo.....	623



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Nancy Johana Medina Ambuludi en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, periodos 2017 y 2018", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 18 de Febrero de 2021

Nancy Johana Medina Ambuludi

C.I: 0107426785



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, periodos 2017 y 2018", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 18 de Febrero de 2021

Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso

C.I: 0106771397



Cláusula de Propiedad Intelectual

Nancy Johana Medina Ambuludi, autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, periodos 2017 y 2018", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 18 de Febrero de 2021

Nancy Johana Medina Ambuludi

C.I: 0107426785



Cláusula de Propiedad Intelectual

Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso, autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, periodos 2017 y 2018", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 18 de Febrero de 2021

Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso

C.I: 0106771397



AGRADECIMIENTO

Principalmente a Dios y a la Virgen por haberme permitido culminar un eslabón más en el ámbito académico, a la Universidad de Cuenca por ser un establecimiento formador de excelentes profesionales, a mi compañera de tesis Gabriela Rodas por compartir nuevas experiencias en la ejecución del proyecto integrador.

DEDICATORIA

El presente proyecto integrador está dedicado a Dios, que me dio la fortaleza y capacidad necesaria, a mis padres Telmo y Rosa por ser un ejemplo de humildad, sacrificio, perseverancia y por brindarme su apoyo incondicional, a mis hermanos Jhunion y Cristian que son parte primordial del logro de mis objetivos; y a todos mis compañeros quienes contribuyeron en mi desarrollo académico.

Johana Medina



AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer en primer lugar a Dios por ser mi guía y permitirme culminar esta etapa, a la Universidad de Cuenca por haberme dejado ser parte de esta comunidad de excelentes seres humanos y profesionales, a mi tutor de Tesis CPA. Edgar Calderón por su disponibilidad y a mi compañera de Tesis Johana Medina por el tiempo compartido y el apoyo brindado en la realización de este proyecto integrador.

DEDICATORIA

Este proyecto integrador lo dedico a Dios, a mis padres Beatriz y Antonio, a mis hermanas Viviana y Belén quienes me han apoyado en todos los momentos de mi vida constituyendo un pilar fundamental para el logro de mis objetivos, además de mi abuelita Mercedes por ser un ejemplo y apoyo incondicional en todo momento y a todos mis compañeros con quienes compartí mi etapa universitaria.

Gabriela Rodas



INTRODUCCIÓN

En la actualidad, la Auditoría Financiera desarrolla un papel fundamental tanto en las organizaciones de carácter privado como en las entidades del sector público, esto porque permite generar una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros; además da la posibilidad de corregir posibles desviaciones presentadas en el desarrollo de las operaciones de las empresas.

El presente Proyecto Integrador “Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, periodos 2017 y 2018” se elabora con el propósito de emitir un informe que contenga las respectivas conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar la realización de las operaciones financieras-contables y el sistema de control interno; así como verificar si la entidad cumple con la normativa que exigen los diferentes organismos de control.

Este proyecto estará constituido por cuatro capítulos, en el primer capítulo se conocerán aspectos generales de la entidad como su reseña histórica, ubicación geográfica, estructura orgánica y su planificación estratégica.

En el segundo capítulo, se desarrollará el marco teórico, con conceptos relacionados a la Auditoría Financiera y Normativa de Contabilidad Gubernamental.

En el tercer capítulo, se aplicará la Auditoría Financiera en la entidad, mediante las etapas de planificación preliminar, específica, ejecución y comunicación de resultados; finalmente en el cuarto capítulo, se emitirá un informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el manejo de las operaciones y a la vez una toma de decisiones acertada por parte de los usuarios de la información.

JUSTIFICACIÓN

El GAD de San Joaquín es una entidad que está bajo una supervisión constante por parte de los diferentes organismos de control, es así que este proyecto integrador pretende determinar si los estados financieros del GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN presentan razonablemente las cifras, y si el sistema de control interno aplicado garantiza el uso correcto de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos, esto debido a que en la entidad no se han realizado auditorías financieras hasta la fecha, únicamente existe una acción de control realizada por la Contraloría General del Estado, según el informe DR2-0003-2012 que corresponde al "Examen especial a los ingresos de gestión, gastos de gestión e inversiones en bienes de larga duración, de la Junta Parroquial Rural San Joaquín, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 30 de septiembre de 2011".

Por lo que la facultad del Organismo Técnico Superior de Control para realizar el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones ha prescrito debido a que se ha excedido el tiempo sujeto a control que es de 7 años; es así que se busca conocer la forma en que se han llevado a cabo las operaciones financieras-contables y administrativas durante el período 2017 y 2018. Cabe mencionar que los presupuestos iniciales fueron de \$ 1, 363,396.51 y \$ 1, 424,835.69 respectivamente.

Además, se encuentra una inadecuada segregación de funciones asignadas para el cargo de la Contadora, quien también desempeña funciones de Secretaria-Tesorera. Es por ello que al término de la investigación se pretende emitir un informe que contenga una opinión, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar el control interno y las operaciones para la adecuada toma de decisiones por parte de la administración. Por otro lado, verificar que los estados financieros hayan sido elaborados y presentados de acuerdo a la normativa vigente.



PROBLEMA CENTRAL

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín es una entidad que está sujeta al control sobre el uso adecuado de los recursos públicos, manejo de sus operaciones y la forma en que se lleva a cabo el control interno.

Por lo tanto, se ha identificado que el problema central es la ausencia de control por parte de la Contraloría General del Estado, esto debido a que únicamente se ha realizado un “Examen especial a los ingresos de gestión, gastos de gestión e inversiones en bienes de larga duración por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 30 de septiembre de 2011”, desde ese entonces no se ha ejecutado otra acción de control. Dado esto se considera necesario realizar este proyecto integrador para verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

OBJETIVOS

Objetivo General:

Verificar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros presentados por el GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN, periodos 2017 y 2018.

Objetivos Específicos:

- Conocer los aspectos generales de la entidad, para obtener un conocimiento global del funcionamiento la misma;
- Identificar conceptos de Auditoría Financiera con el propósito de emplearlos en la ejecución de la misma y a la vez nos permita evaluar posibles problemas financieros-contables presentes en la entidad;
- Ejecutar la acción de control mediante las respectivas técnicas de auditoría para recolectar la información necesaria y obtener evidencia suficiente, competente y pertinente que se sustente en los papeles de trabajo;
- Formular conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar las operaciones financieras-contables y el sistema de control interno;



MARCO TEÓRICO

CONTROL INTERNO

De acuerdo a las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del estado se establece que:

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (Contraloría General del Estado, 2009)

AUDITORÍA FINANCIERA

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno . (Contraloría General del Estado, 2001)

FASES DE LA AUDITORÍA

PLANIFICACION

Planificación Preliminar. - Su propósito es obtener o actualizar la información general de la entidad y las principales actividades, a fin de reconocer de manera global las condiciones existentes para ejecutar la auditoría. Esta planificación inicia con la emisión de la orden de trabajo, seguida de la aplicación del programa general de auditoría y termina con la emisión del reporte para conocimiento del Director de la Unidad de Auditoría (Contraloría General del Estado, 2001).

Planificación Específica. - En esta fase se considera a estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos previamente definidos para la auditoría, fundamentándose en la información obtenida durante la planificación preliminar (Contraloría General del Estado, 2001).

EJECUCIÓN

Esta fase inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase de planificación, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes, finalizando con la comunicación a la administración de la entidad para solucionar problemas promoviendo la eficiencia y efectividad de las operaciones (Contraloría General del Estado, 2001).

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La comunicación de resultados es considerada como la última fase del proceso de auditoría, sin embargo debe ejecutarse durante todo el proceso (Contraloría General del Estado, 2001).

INFORME DE AUDITORÍA

Constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información complementaria, la cara de Control Interno y los comentarios sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones en relación a los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (Contraloría General del Estado, 2001)

DISEÑO METODOLÓGICO

TIPO DE INVESTIGACIÓN

El proyecto integrador, estará basado en el tipo de investigación **descriptiva**, ya que esta investigación permite obtener información para identificar los aspectos generales de la entidad tales como: principios, valores, objetivos y en general el plan estratégico, además de otra información que se considere necesaria para desarrollar este proyecto y así identificar las diferentes operaciones financieras-contables correspondientes al período de análisis (2017 y 2018), para describir la realidad de la entidad.

Explicativa, con este tipo de investigación se podrán identificar las relaciones que se dan entre las operaciones realizadas por la entidad a fin de conocerlas con mayor profundidad, describiendo de esta manera el origen y el porqué de la ocurrencia del problema o fenómeno de estudio.

Finalmente se desarrollará un tipo de investigación **aplicativa**, ya que se utilizarán y aplicarán los conocimientos adquiridos a la vez de que se obtienen otros, lo cual resulta en una forma organizada y sistemática de conocer la realidad de la entidad, además la investigación está dirigida hacia un objetivo

el cual es determinar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros del GAD de San Joaquín, finalmente con este proyecto se beneficia a la comunidad especialmente parroquial y universitaria.

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El trabajo de investigación se basará en un método de investigación **analítico** para el análisis de la información financiera-contable, además del método de **observación** para identificar diferentes hechos que nos permitan conocer la realidad de la entidad.

En este proyecto se aplicará un **enfoque mixto**, se partirá del enfoque cuantitativo debido a que los datos son producto de mediciones que se representan mediante números, en este caso el enfoque será análisis e interpretación de las cifras contenidas en los estados financieros, elaboración de indicadores financieros, tabulación de datos en cuanto al método cuestionario de la evaluación al sistema de control interno y muestreos para poder analizar los datos poblacionales. Por otro lado se busca dar el punto mas objetivo posible y demostrar las falencias que tiene la entidad mediante la evaluacion de sus controles; para posteriormente diseñar y aplicar las respectivas pruebas de control y pruebas sustantivas.

Se realizarán **entrevistas estructuradas**, a través de preguntas previamente establecidas para obtener información relevante para la realización de la Auditoría.

Se aplicará el método **cuestionario**, para la evaluacion del sistema de control interno de la entidad.

Finalmente, se complementará con un enfoque cualitativo, el cual permitirá desarrollar observaciones de campo y verificaciones, en base al cumplimiento



de metas y objetivos planteados desde diferentes ámbitos y respondiendo a las necesidades de la entidad con eficiencia y eficacia.

Se realizarán **entrevistas**, al Presidente del GAD Parroquial y al personal encargado del manejo de la información financiera, con la finalidad de obtener un conocimiento general y sobre todo evidencia suficiente y adecuada.

Observación directa para la recopilación de datos que sean relevantes y significativos para nuestra investigación, esta observación estará documentada en las respectivas cédulas narrativas.

Se realizará **verificaciones físicas**, de bienes, documentos de respaldo, sistemas informáticos y evidencias que se consideren necesarias.

Observación y Revisión Documental; por medio de las diferentes fuentes bibliográficas y normativa aplicable, para el análisis de documentos como: libros, facturas, reportes, informes, oficios, entre otros documentos que contengan información relevante y necesaria para el desarrollo de la auditoría.

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN

1.1 RESEÑA HISTÓRICA

La parroquia de San Joaquín no presenta una historia muy clara en sus orígenes, ya sea por la falta de estudio de los investigadores o por la tardía fundación política; ésta se presenta aproximadamente a comienzos del siglo XX, es decir por el año 1900 en donde la parroquia se encontraba formada por dos haciendas como: CAMPANA HUAYCO Y SAN JOSÉ y contaba solamente con un acceso a la ciudad de Cuenca por la calle Carlos Arízaga Vega, en ese entonces no existía la parroquia de San Joaquín; los territorios pertenecían a las parroquias colindantes como Baños, Chaucha, Sayausí, San Sebastián y la parroquia Sucre (GAD Parroquial de San Joaquín, 2015).

El 14 de marzo de 1893, llegan a la ciudad varios sacerdotes salesianos, de los cuales el Padre Joaquín Spinelli se encargó de predicar en todo el sector occidental de la ciudad, sirviendo de templo en varias ocasiones la Hacienda San José, del General Antonio Farfán. En algunos textos se dice que el nombre de la parroquia, es en honor a este padre Salesiano. (GAD Parroquial de San Joaquín, 2015, pág. 112)

En 1902 se colocaron los primeros cimientos de una Capilla, en un terreno donado por el señor Guillermo Pillajo, en donde hasta la actualidad se asienta el templo parroquial. En 1927 se inició la construcción del segundo Templo en forma de cruz con la ayuda de los pobladores, siendo de gran importancia, la realización de las típicas mingas realizadas por toda la comunidad. En 1950 se inició la construcción del actual templo de San Joaquín, bajo la organización del Comité de la Iglesia, presidido por el señor



Fidel Vásquez y el director de la obra el señor Víctor Villacis. (GAD Parroquial de San Joaquín, 2015, págs. 112-113)

En el ámbito civil, mediante la ordenanza se creó la parroquia rural de “San Joaquín” en el cantón Cuenca, el 28 de diciembre de 1944 y su publicación se realizó en el Registro Oficial, el 7 de febrero de 1945. San Joaquín, se crea debido a que la parroquia Sucre abarcaba zonas muy lejanas del centro poblado, además sus habitantes querían formar una nueva sociedad que responda a su estilo de vida. Para su conformación se toman territorios de la parroquia urbana San Sebastián y de las parroquias rurales Baños, Chaucha y Sayausí (GAD Parroquial de San Joaquín, 2015).

San Joaquín celebra sus fiestas de parroquialización, el 7 de febrero; del mismo modo se celebra a la patrona de la parroquia, María Auxiliadora el 24 de mayo, para concluir el 26 de julio con las fiestas del patrón San Joaquín. Cabe mencionar que esta parroquia se destaca por su arte culinario así como en las actividades de agricultura y ganadería (GAD Parroquial de San Joaquín, 2015).

1.2 UBICACIÓN GEOGRÁFICA

San Joaquín es una parroquia rural de la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, está ubicada a 7 kilómetros al noroeste de la referida ciudad. Limita al norte con la parroquia Sayausí, al sur con la parroquia Baños, al este con la ciudad de Cuenca, y al oeste con las parroquias de Chaucha y Molleturo. Está conectada por dos vías que conducen a su centro parroquial: la Autopista Medio Ejido y la Avenida Ordoñez Laso. La parroquia cuenta con una población de 7455 habitantes según el censo poblacional INEC 2010 (GAD Parroquial de San Joaquín, 2015).

Imagen 1: Mapa San Joaquín



Fuente: (Durán & Jerves, 2015)

Elaborado por: Durán & Jerves

1.3 ESTRUCTURA ORGÁNICA DEL GOBIERNO PARROQUIAL

La estructura orgánica, está conformada por los siguientes niveles, de acuerdo a lo que establece el GAD Parroquial de San Joaquín (2015):

- Nivel Político y Participativo;
- Nivel Legislativo, Normativo y de Fiscalización;
- Nivel Ejecutivo;
- Sistema Desconcentrado de Comisiones;
- Nivel Administrativo y Operativo;
- Nivel Asesor (págs. 7-8).

Según el GAD Parroquial de San Joaquín (2015), detalla cada nivel de la siguiente manera:

Nivel Político Participativo. - Constituye la máxima expresión de participación ciudadana en los diferentes mecanismos implementados por el Gobierno Parroquial, está integrado por miembros de la sociedad civil: Asamblea Parroquial, Consejo de Planificación Parroquial y Silla Vacía.

Nivel Legislativo, Normativo y de Fiscalización. - Está integrado por los vocales y presidido por la Presidenta o el Presidente; su principal misión es cumplir las funciones de normatividad y fiscalización de acuerdo a las atribuciones y competencias según el reglamento, el COOTAD y la Constitución de la República. Los vocales electos formarán parte de la Junta Parroquial, en calidad de Órgano Legislativo.

Nivel Ejecutivo. - En este nivel la Presidenta o Presidente es la primera autoridad del GAD de San Joaquín, constituye la máxima jerarquía administrativa; éste podrá dirigir, supervisar y tomar decisiones sobre la gestión parroquial inherentes a las funciones específicas de la entidad.

Sistema Desconcentrado de Comisiones. - De acuerdo a lo dispuesto por el COOTAD, las comisiones serán permanentes; especiales u ocasionales; y técnicas. Las juntas parroquiales rurales podrán conformar estas comisiones de acuerdo con sus necesidades, con participación ciudadana. Cada comisión deberá ser presidida por un vocal del gobierno parroquial rural.

El GAD de San Joaquín de acuerdo a su naturaleza, ha dividido en dos grupos las comisiones de la entidad, entre las que están:

1. Comisiones Administrativas Permanentes, Ocasionales o Especiales

- a) Comisión de Mesa;
- b) Comisión de Planificación y Presupuesto;
- c) Comisión de Igualdad y Género;
- d) Comisiones Especiales.

2. Comisiones de Acuerdo al Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de San Joaquín (PDOT)

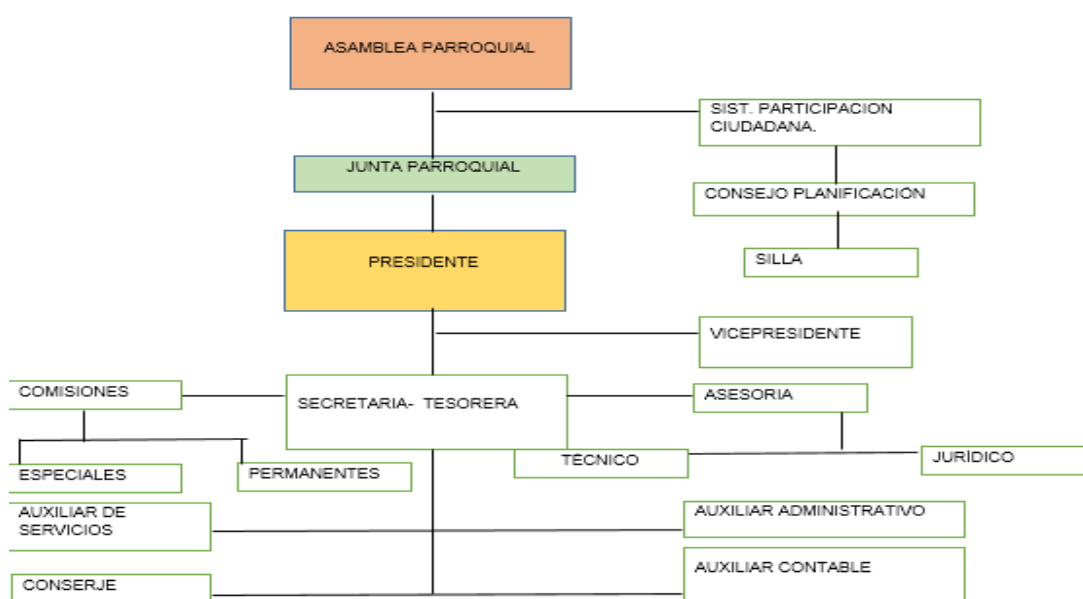
- a) Comisión de Medio Ambiente;
- b) Comisión Económica Productiva;
- c) Comisión Socio-Cultural;
- d) Comisión de la Política Institucional Participación Ciudadana;
- e) Comisión de Asentamientos Humanos, Energía y Conectividad.

Nivel Administrativo y Operativo. - Es aquel que facilita la adecuada viabilidad y operatividad en la prestación de bienes y servicios, además ejecuta los planes, programas y proyectos planificados por el Gobierno Parroquial. Está integrado de la siguiente manera: Secretaria- Tesorería, Auxiliar de Administrativo, Auxiliar de Contabilidad, Auxiliar de Servicios en General y Conserje.

Nivel Asesor. - Este nivel corresponde a la unidad de apoyo y está integrado por Asesor Técnico y Jurídico.

1.3.1 ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL

Ilustración 1: Estructura Orgánica del GAD Parroquial de San Joaquín



Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2015)

Elaborado por: Autoras

1.4 AUTORIDADES

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín durante el período 2014-2019 está integrado por las siguientes autoridades:

Tabla 1: Autoridades GAD San Joaquín

AUTORIDADES DEL GAD DE SAN JOAQUÍN	
NOMBRE	CARGO
Abg. Wellington Martín Berrezueta Bojorque	Presidente
Sra. Olga Piedad Vásquez Quezada	Vicepresidenta
Ing. Jorge Hernán Baculima Alvarracín	Primer Vocal
Sr. José Humberto Mejía Sánchez	Segundo Vocal
Arq. Pablo Burbano Serrano	Tercer Vocal

Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2015)

Elaborado por: Autoras

1.5 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

1.5.1 MISIÓN

El gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San Joaquín es el nivel de gobierno cuya misión es la de promover el desarrollo equitativo, solidario y sustentable del territorio local, con integración y participación ciudadana; así como el desarrollo social y económico de la población, sin discriminación alguna, con la prestación adecuada de los servicios públicos que le competen, con una debida planificación y gestión pública, en el marco del respeto de la diversidad y el ejercicio de los derechos individuales y colectivos, para alcanzar el objetivo del buen vivir. (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017, pág. 2)

1.5.2 VISIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, tiene como visión constituirse para el año 2025 en un referente de los gobiernos locales a nivel cantonal, provincial y regional, como la entidad que ha promovido el desarrollo equilibrado y justo de todos los sectores que integran la jurisdicción parroquial, con igualdad de oportunidades, distribuyendo equitativamente los recursos, para alcanzar el buen vivir. (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017, pág. 2)

1.5.3 OBJETIVOS

Según el GAD Parroquial de San Joaquín (2015), en su Reglamento Orgánico Funcional menciona que los objetivos de la entidad son:

- Satisfacer las necesidades de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales;
- Planificar el desarrollo físico de las áreas urbanas y rurales de la parroquia;
- Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales, económicos, civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso de la parroquia SAN JOAQUÍN;
- Coordinar con otras entidades públicas o privadas para el desarrollo y mejoramiento de la cultura, educación y asistencia social;
- Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que aquejan la vecindad parroquial, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico;
- Analizar los temas parroquiales y recomendar la adopción de técnicas de gestión y empresarial, con procedimientos de trabajos uniformes y flexibles, tendientes a profesionalizar la gestión del gobierno parroquial;
- Convocar y promover a la comunidad, para realizar reuniones permanentes para discutir los problemas de la parroquia, mediante el

uso de mesas redondas, seminarios, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo;

- Capacitar el talento humano, que apunte a la profesionalización de la gestión parroquial;
- Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad. (pág. 5)

1.5.4 PRINCIPIOS

El GAD Parroquial de San Joaquín (2015), en su Reglamento Orgánico Funcional establece los siguientes principios:

Unidad. - El GAD de San Joaquín debe observar la unidad del ordenamiento jurídico, unidad territorial, unidad en la igualdad de trato y la unidad económica, como expresión de la soberanía de la población ecuatoriana;

Solidaridad. - El GAD de San Joaquín tiene como obligación compartida la formación del desarrollo justo, equitativo y equilibrado, dentro del respeto de la diversidad y el ejercicio pleno de los derechos individuales y colectivos;

Coordinación y Corresponsabilidad. - El GAD de San Joaquín tiene la responsabilidad compartida con el ejercicio y disfrute de los derechos de los ciudadanos al buen vivir en el marco de las competencias concurrentes y exclusivas;

Subsidiariedad. - Este principio busca privilegiar la gestión de los servicios, competencias y políticas públicas más allegadas a la población, para mejorar su calidad, eficacia y alcanzar más democratización y control social de los mismos;

Complementariedad. - El GAD de San Joaquín tiene como obligación compartida, articular sus planes de desarrollo territorial al Plan Nacional de Desarrollo y gestionar sus competencias de forma complementaria para que se hagan efectivos los derechos de los ciudadanos y el Régimen del Buen Vivir, para así contribuir al mejoramiento de los efectos de las políticas públicas fomentadas por el Estado;

Equidad interterritorial. - El GAD de San Joaquín será responsable de repartir los recursos de forma equitativa;

Participación ciudadana. - La participación se refiere a un derecho cuyo ejercicio y titularidad le corresponde a los ciudadanos. El ejercicio de este derecho será promovido, facilitado y respetado de forma obligatoria para garantizar la elaboración y adopción compartida de decisiones, entre los diferentes niveles de gobierno y la ciudadanía, además la gestión compartida y el control social de políticas, planes, proyectos y programas, el diseño y ejecución de presupuestos participativos de los gobiernos;

Sustentabilidad. - El GAD de San Joaquín dará prioridad a las potencialidades, vocaciones y capacidades de sus circunscripciones territoriales impulsando el desarrollo y mejorando el bienestar de la población, finalmente impulsará el desarrollo territorial centrado en sus habitantes, valores comunitarios e identidad cultural;

1.5.5 POLÍTICAS

De acuerdo al GAD Parroquial de San Joaquín (2015), en su Reglamento Orgánico Funcional establece las siguientes políticas:

- Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo de la parroquia;

- Realizar una buena gestión para dotar al GAD parroquial, de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptor y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización;
- Fortalecer el desarrollo parroquial, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, por medio de tasas, y auto gestión administrativa, mediante actos legislativos parroquiales;
- Preservar y controlar los intereses parroquiales y de los ciudadanos con la finalidad de cumplir con las políticas institucionales;
- Trabajar en equipo y con liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo: normativo, ejecutivo, de apoyo y operativo; en consecuencia, dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo, como la base del mejor enfrentamiento de problemas y soluciones;
- Identificar y solucionar los problemas prioritarios de la comunidad en búsqueda de las soluciones en el marco de sus competencias exclusivas y concurrentes de manera adecuadas;
- Los funcionarios, dignatarios y empleados, tienen la obligación de rendir cuentas de sus actos a sus superiores jerárquicos, en lo referente a sus deberes. (págs. 4-5)

1.6 BASE LEGAL

Según el GAD Parroquial de San Joaquín (2017), la entidad se encuentra regida por la siguiente normativa:

- Constitución de la República del Ecuador, publicada en el Registro Oficial No. 449 el 20 de octubre de 2008;



- Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD), publicada en el Registro Oficial No. 303 el 19 de octubre de 2010;
- Código del Trabajo, publicado en el Registro Oficial del Suplemento No. 167 el 16 de diciembre de 2005;
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, publicado en el Registro Oficial No. 2 el 22 de octubre de 2010;
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), publicada en el Registro Oficial No. 337 el 18 de mayo de 2004;
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP), publicada en el Registro Oficial No. 588 el 12 de mayo de 2009 y su Reglamento;
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP), publicada en el Registro Oficial No. 294 el 6 de octubre de 2010 y su Reglamento;
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, publicada en el Registro Oficial No. 1 el 11 de agosto de 2009 y su Reglamento;
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS), publicada en el Registro Oficial No. 22 el 9 de septiembre de 2009;
- Decretos y otra normativa relacionada con la entidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.

2.1 ESTADOS FINANCIEROS

El Ministerio de Finanzas (2016), establece que en el ámbito público es obligatorio preparar y presentar periódicamente los siguientes reportes financieros:

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados;
- Estado de Flujo de Efectivo;
- Estado de Ejecución Presupuestaria;
- Notas a los Estados Financieros.

2.1.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

“También conocido como Balance General, refleja la situación de activos, pasivos y patrimonio de una organización en una fecha o período determinado, es decir, presenta la estructura financiera o las condiciones de la organización en un momento dado” (Montes, Montilla, & Vallejo, 2016, pág. 112).

A propósito del párrafo anterior se expresa que, el Estado de Situación Financiera muestra la posición financiera y las circunstancias en las que se desarrollan las operaciones de una entidad durante un período de tiempo, y así facilitar la toma de decisiones por parte de la administración.

De acuerdo con la Fundación Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad (2011), menciona los siguientes elementos como parte del Estado de Situación Financiera:

Ilustración 2: Elementos del Estado de Situación Financiera**ACTIVO**

Es un recurso controlado por la organización como resultado de sucesos pasados, del que la organización espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

PASIVO

Es una obligación presente a cargo de la organización como resultado de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la organización espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

PATRIMONIO

Es la parte residual de los activos de la organización, una vez deducidos los pasivos.

Fuente: (Montes, Montilla, & Vallejo, 2016, pág. 113)

Elaborado: Autoras

2.1.2 ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultados indica la posición económica de la organización durante un determinado período, se caracteriza por ser un estado dinámico; y al igual que el anterior sirve para la toma de decisiones.

También conocido como Estado de Pérdidas y Ganancias, refleja los ingresos y gastos en que incurre una organización en un determinado período de tiempo, comúnmente de un año. También presenta la utilidad (beneficio) o pérdida resultante de las operaciones realizadas por la organización en ese período. (Montes, Montilla, & Vallejo, 2016, pág. 112)

De acuerdo con la Fundación Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad (2011), indica los siguientes elementos como parte del Estado de Resultados:

Ilustración 3: Elementos del Estado de Resultados.



Fuente: (Montes, Montilla, & Vallejo, 2016, págs. 113-114)

Elaborado por: Autoras

2.1.3 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Según Montes, Montilla, & Vallejo (2016), menciona que el Estado de Flujo de Efectivo:

También conocido como estado de fuentes y usos de fondos o estado de origen y aplicación de fondos, le permite a la organización conocer la forma en que los recursos de origen interno o externo fueron utilizados. En otras palabras, este estado refleja el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación que la organización lleva a cabo para cumplir con su objeto social. (pág. 113)

2.1.4 ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

El Estado de Ejecución Presupuestaria será preparado con los datos al nivel de grupo presupuestario, obtenidos del devengado del balance de comprobación. Sus totales deberán ser conciliados con los flujos acumulados deudores y acreedores de las cuentas por cobrar y de las cuentas por pagar asociados a la naturaleza del ingreso o del gasto, respectivamente. (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 77)

2.1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

“Las notas a los Estados Financieros son las aclaraciones o explicaciones de los hechos económicos que se presenta en los movimientos contables, estas representan información adicional que no se encuentra directamente reflejada en los Estados Financieros” (Ministerio de Finanzas, 2016, pág. 75).

2.2 CONTROL INTERNO

De acuerdo a las Normas de Control Interno expedidas por la Contraloría General del Estado (2009), menciona lo siguiente:

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporcione seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y de la protección de los recursos públicos.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (pág. 3)

Con lo investigado, para otro autor el control interno es:

El control interno se establece para proteger los activos y las operaciones de la empresa, de tal suerte que los primeros estén debidamente protegidos de sustracciones y los segundos se realicen con eficiencia. En el control interno participan tanto las personas, la forma en que están organizadas en la empresa, y los procedimientos operativos y administrativos que se diseñan para estrechar los requisitos que deben cumplirse para efectuar operaciones que contienen riesgo inherente alto. (Mendívil, 2016, pág. 29)

2.2.1 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Según la Contraloría General del Estado (2009), en sus Normas de Control Interno establece los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia;
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información;
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad;
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro; usos indebidos, irregularidad o acto ilegal. (págs. 3-4)

2.2.2 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Ilustración 4: Componentes de Control Interno

200	• AMBIENTE DE CONTROL
300	• EVALUACIÓN DE RIESGOS
400	• ACTIVIDADES DE CONTROL
500	• INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
600	• SEGUIMIENTO

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2009)

Elaborado por: Autoras

2.2.2.1 AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 4)

Este componente se refiere al comportamiento adoptado por los miembros de la entidad lo cual repercute en el logro de los objetivos establecidos; además constituye el entorno en el que se desarrolla la entidad y se desempeñan los servidores para llevar a cabo actividades inherentes a su cargo.

2.2.2.2 EVALUACION DEL RIESGO

La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 8)

Este componente corresponde a posibles eventos que podrían afectar el correcto funcionamiento o desarrollo de las operaciones de la entidad, cabe mencionar que la máxima autoridad tiene la responsabilidad de mitigar o prevenir tales eventos.

2.2.2.3 ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos. (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 10)

Este componente corresponde a todas las actividades y procesos que se lleven a cabo en la entidad y que requieren de un proceso de control continuo, para evitar posibles pérdidas o daños que afecten a la entidad en el logro de los objetivos.

2.2.2.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable. (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 77)

En este componente la máxima autoridad es la responsable de establecer los canales adecuados y oportunos de comunicación con el propósito de informar a los servidores sobre asuntos relativos a las actividades que realizan en la entidad.

2.2.2.5 SEGUIMIENTO

Seguimiento es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orientará a la identificación de controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras revisiones se atiendan de manera efectiva y con prontitud. (Contraloría General del Estado, 2009, pág. 78)

Este componente constituye la supervisión de las actividades realizadas por los miembros de la entidad, con el propósito de llevar a cabo acciones que permitan corregir las deficiencias detectadas y de esta manera fortalecer el sistema de control interno.

2.3 LA AUDITORÍA

2.2.3 MÉTODOS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Para realizar una evaluación al Control Interno se deben considerar los siguientes métodos:

Ilustración 5: Métodos para Evaluar el Control Interno

DESCRIPTIVO	CUESTIONARIO	GRÁFICO
<ul style="list-style-type: none">• Consiste en el detalle de las rutinas para llevar a cabo las diferentes operaciones o actividades determinadas del control interno.	<ul style="list-style-type: none">• En este método se elabora una serie de preguntas previamente establecidas, sobre situaciones referentes a la operación a tratar; para posteriormente conseguir las respuestas. Cabe mencionar que una respuesta negativa indica debilidad en el control interno.	<ul style="list-style-type: none">• Se basa en la esquematización de diversas actividades por medio del uso de: cuadros, flechas, figuras, etc. En estos se representan departamentos, archivos, formas, etc; además, explican el flujo de las operaciones.

Fuente: (Mendivil, 2016)

Elaborado por: Autoras

2.3.1 AUDITORÍA FINANCIERA

“La auditoría financiera examina los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 17) .

Además, la Contraloría General del Estado (2001), en su Manual de Auditoría Financiera menciona lo siguiente:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y el control interno. (pág. 17)

De acuerdo a lo mencionado anteriormente, la Auditoría Financiera es una acción de control que se refiere a un análisis de las operaciones contables-financieras de un período determinado, con el fin de verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros para emitir una opinión profesional que le permita a la entidad mejorar sus operaciones.

Para contrastar Montes, Montilla, & Vallejo (2016) , mencionan lo siguiente:

La Auditoría Financiera es la evaluación de los Estados Financieros por una persona diferente de quien los preparó y del usuario. Establece la veracidad de la información, con el propósito de dar a conocer los resultados de este examen y así aumentar la utilidad de ella para el usuario. El informe o dictamen que presenta el auditor externo otorga fé pública a la confiabilidad de los estados financieros elaborados por la organización. Al hacerlo, también se le otorga a la administración. (pág. 41)

2.3.2 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La importancia de la Auditoría Financiera radica en que ésta permite detectar posibles deficiencias causadas por fraude o error y que afecten a los estados financieros, a la vez permite tomar medidas que agreguen valor a las

operaciones de la entidad. Además, verifica el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias vigentes en el período de análisis.

2.3.3 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La Contraloría General del Estado (2001), en su Manual de Auditoría Financiera da a conocer los siguientes objetivos:

General

“La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas” (pág. 18).

Específicos

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable;
2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública;
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos;
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos;
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría;
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (pág. 18)

2.3.4 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Ilustración 6: Características de la Auditoría Financiera

OBJETIVA

- El auditor verifica situaciones reales basadas en evidencias susceptibles de verificarse.

SISTEMÁTICA

- Su ejecución es debidamente ordenada y planeada.

PROFESIONAL

- Se lleva a cabo por contadores públicos o auditores a nivel universitario o similares, que cuenten con experiencia, conocimientos y capacidad en auditoría financiera.

ESPECÍFICA

- Porque examina las operaciones financieras, además de estudios, evaluaciones, diagnósticos, investigaciones y verificaciones.

NORMATIVA

- Revisa que las operaciones estén de acuerdo a los requisitos de veracidad, propiedad y legalidad; compara con indicadores financieros las operaciones examinadas y comunica sobre los resultados del control interno.

DECISORIA

- Finaliza con la elaboración de un informe escrito, el cual contiene el dictamen profesional acerca de la razonabilidad de la información financiera.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001)

Elaborado por: Autoras

2.3.5 HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

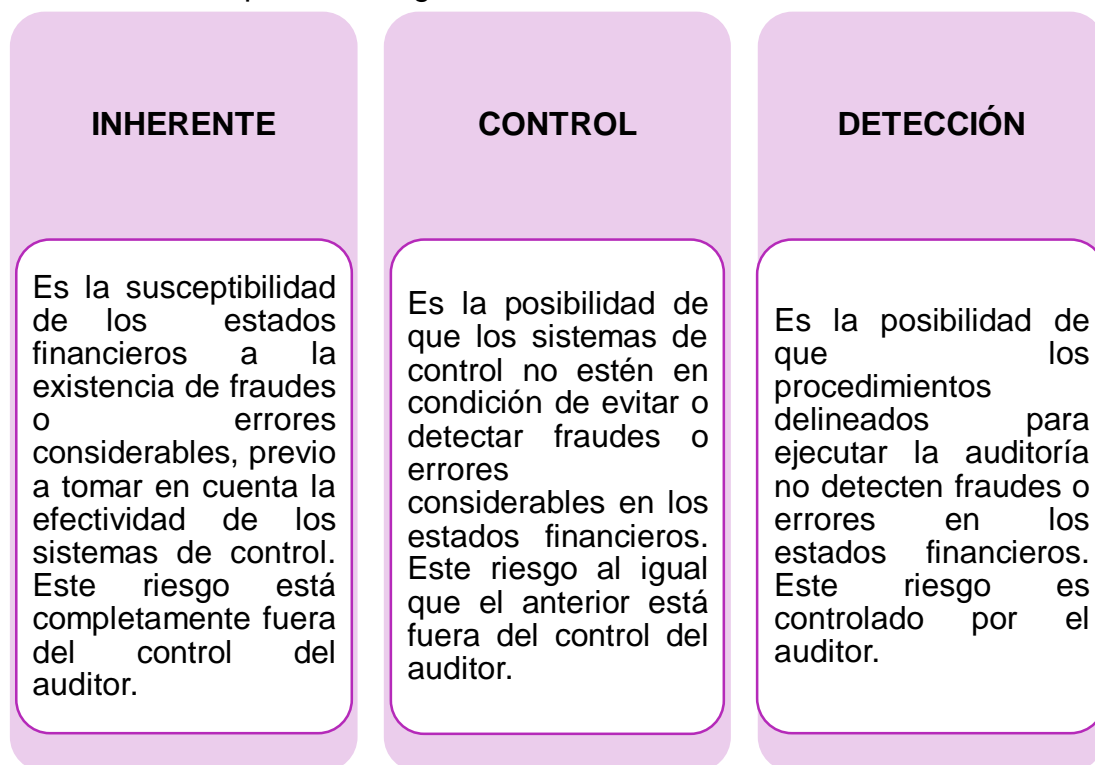
2.3.5.1 EL RIESGO EN LA AUDITORÍA

“Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de

detección” (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2009, pág. 4).

Con lo mencionado, el riesgo de auditoría se divide en:

Ilustración 7: Tipos de Riesgo



Fuente: (Montes, Montilla, & Vallejo, 2016)

Elaborado por: Autoras

2.3.5.2 MUESTREO EN AUDITORÍA

“El muestro puede ser definido como el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 215).

El muestro puede aplicarse:

- En pruebas de cumplimiento de controles, que permitan obtener evidencia de auditoría en cuanto al flujo de la documentación y sus controles inherentes;
- En pruebas sustantivas para verificar saldos y operaciones;
- En pruebas de doble propósito que comprueben tanto el cumplimiento de un procedimiento de control que proporcione evidencia documentada de su realización, como la razonabilidad de la cantidad monetaria registrada en las transacciones y saldos. (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 215-216)

El muestreo para su aplicación se divide en:

Muestreo Estadístico

El muestreo estadístico no descarta la necesidad de que el auditor aplique su criterio. Este muestreo utiliza las leyes de probabilidades con el propósito de lograr en forma objetiva:

- Determinar el tamaño de la muestra;
- Seleccionar la muestra;
- Evaluar los resultados. (Contraloría General del Estado, 2001)

Muestreo no Estadístico

El muestreo no estadístico no prevé la estimación anticipada y objetiva del tamaño de muestra requerido, ni la proyección o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus conocimientos, habilidad y experiencia profesional; por lo que, su naturaleza es de carácter subjetivo. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 217)

Por la tanto, el muestreo es una herramienta que ayuda al equipo auditor a determinar de un universo de datos la respectiva muestra, para el análisis de la información financiera requerida de acuerdo al criterio del auditor.

2.3.5.3 PROGRAMAS DE AUDITORÍA

Acercas de los programas de auditoría Montes, Montilla, & Vallejo (2016) mencionan lo siguiente:

El programa de auditoría es una guía para realizar la auditoría y una forma de control sobre su ejecución. Se elabora de manera anticipada en base al conocimiento que el auditor posee sobre la entidad, pero puede variar en la forma en que se ajuste el trabajo debido a los sucesos concretos que se observen; además constituyen una parte integral de los papeles de trabajo.

2.3.5.4 PAPELES DE TRABAJO

Son documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el transcurso de cada una de las etapas de la auditoría; se consideran indispensables para sustentar la opinión y el informe de auditoría. Su misión principal es apoyar en la planificación, realización, supervisión, análisis y revisión de la auditoría. Estos papeles se elaboran en el momento de hacer la auditoría y son de propiedad única del auditor; además deben ser detallados, completos, claros y comprensibles de manera que otorgue entendimiento a las personas interesadas (Cardozo, 2016).

Según la Contraloría General del Estado (2001), en su Manual de Auditoría Financiera da a conocer lo siguiente:

Los papeles de trabajo, que respaldan al informe del auditor, pueden haberse recibido de personas ajenas a la entidad, de la propia entidad y/o elaborados por el auditor en el transcurso del examen. Además, es posible



que los papeles de trabajo puedan estar respaldados por otros elementos como: cintas sonoras, de video, discos de archivo de computación, etc. (pág. 230)

Por lo tanto, los papeles de trabajo son documentos que sustentan el trabajo del equipo de auditoría y son imprescindibles en la acción de control porque permiten al auditor fundamentar su opinión en el informe; además como lo menciona el párrafo anterior pueden presentarse de diversas formas a diferencia de la física.

2.3.5.5 TÉCNICAS Y PRÁCTICAS DE AUDITORÍA

Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 206)

En el sector publico las técnicas y prácticas de auditoría se clasifican generalmente de la siguiente manera:

Ilustración 8: Técnicas y Prácticas de Auditoría**OCULAR**

- Comparación
- Observación
- Revisión Selectiva
- Rastreo

VERBAL

- Indagación

ESCRITA

- Análisis
- Conciliación
- Confirmación

DOCUMENTAL

- Comprobación
- Computación

FÍSICA

- Inspección

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001)

Elaborado por: Autoras

2.3.5.6 ARCHIVO DE AUDITORÍA

“Una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico” (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2009, pág. 3).

Tabla 2: Clasificación del Archivo

CLASIFICACIÓN		CONCEPTO
Archivo Permanente		Mantiene información general de la entidad de tipo permanente.
Archivo de Planificación	de	Se encarga de documentar la fase de planificación preliminar y específica, para identificar la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría.

Archivo	Documenta la auditoría en base a lo establecido en la
Corriente	planificación preliminar y específica.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001)

Elaborado por: Autoras

2.3.5.7 PRUEBAS DE AUDITORÍA

De acuerdo a la Contraloría General del Estado (2001), en su Manual de Auditoría Financiera menciona que existen dos tipos de pruebas:

Pruebas de Control

Están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental. (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 205-206)

Con respecto a las pruebas de cumplimiento se puede añadir que:

Su finalidad es proporcionar al auditor una seguridad razonable de que los procedimientos referentes a los controles internos se aplican tal como fueron establecidos, por lo que ponen a prueba los controles que establece la entidad y comprueban si funcionan correctamente (Arenas & Moreno, 2012).

Pruebas Sustantivas

Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y

opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 206)

De acuerdo a otro autor se menciona que:

Son aquellas pruebas que el auditor realiza cuando se presentan una serie de saldos u operaciones que necesita comprobar, esto por no poder confiar plenamente en los controles que la entidad establece o por la no existencia de los mismos (Arenas & Moreno, 2012).

Finalmente, si el riesgo de auditoría es alto, se aplicará más pruebas sustantivas y las pruebas de cumplimiento serán secundarias; por otro lado si existe un riesgo de auditoría bajo se realizará menos pruebas sustantivas y más pruebas de cumplimiento (Arenas & Moreno, 2012).

2.3.5.8 EVIDENCIA DE AUDITORÍA

La evidencia de auditoría es toda la información que utiliza el auditor para llegar a las conclusiones en las que basa la opinión de auditoría e incluye información contenida en los registros contables y otra información. La suficiencia es la medida de la cantidad de evidencia en la auditoría, apropiada en cuanto a la calidad de la evidencia, y la relevancia para una particular afirmación y su confiabilidad. Esta evidencia es persuasiva y no definitiva, y a menudo se buscará evidencia de diferentes fuentes o de una naturaleza distinta para soportar la misma afirmación (Montes, Montilla, & Vallejo, 2017, pág. 101)

Fuentes de la Evidencia

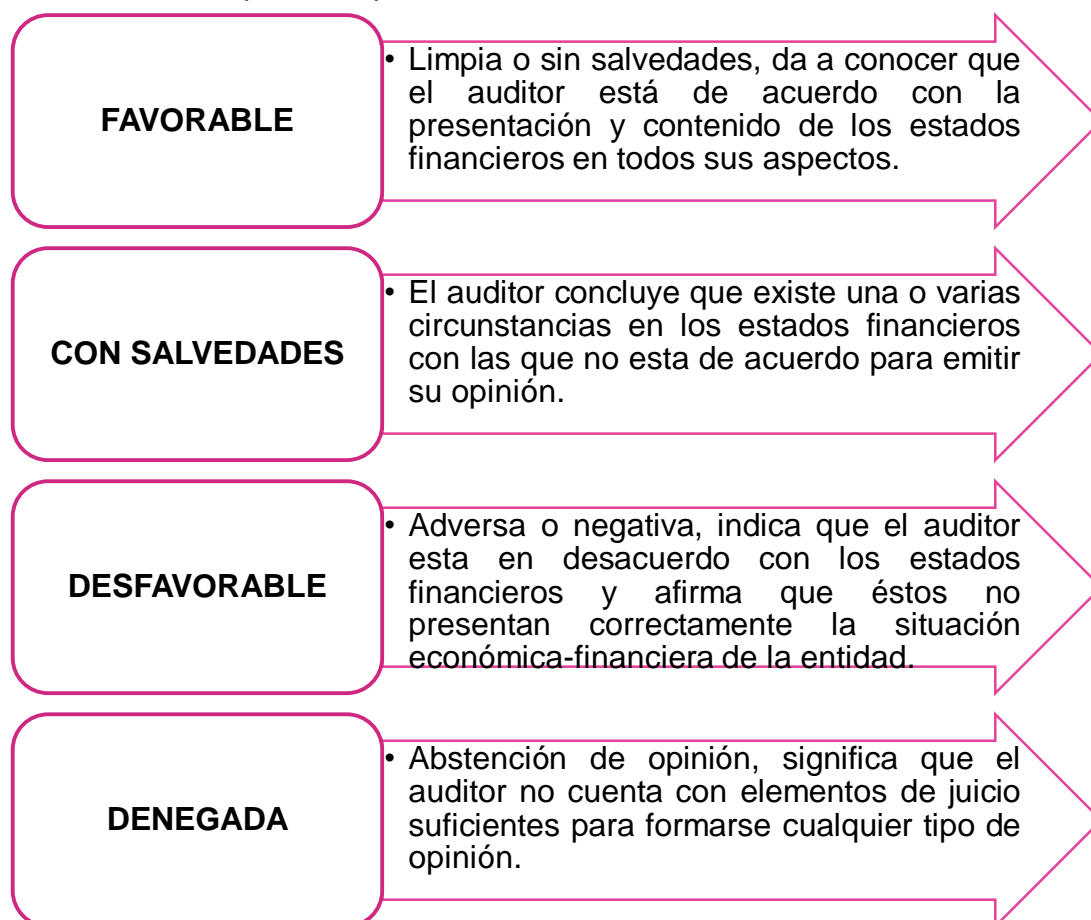
Según Montes, Montilla, & Vallejo (2017), indica las siguientes fuentes de la evidencia:

- La evidencia recibida de terceras personas;
- La evidencia interna;
- Evidencia obtenida por el auditor;
- Evidencia documental.

2.3.5.9 TIPOS DE OPINIÓN

El auditor tiene diversas formas de dar a conocer su opinión, entre las que están:

Ilustración 9: Tipos de Opinión



Fuente: (Arenas & Moreno, 2012)

Elaborado por: Autoras

2.3.5.10 MARCAS DE AUDITORÍA

“Las marcas se identifican con claridad dentro de los papeles de trabajo de la auditoría, pues se hacen en color rojo para llamar la atención del auditor y del cliente sobre la nota o situación presentada” (Montes, Montilla, & Vallejo, 2016, págs. 139-140).

De acuerdo a la Contraloría General del Estado (2001), en su Manual de Auditoría Financiera con respecto a las marcas menciona que:

Son signos o símbolos que usa el auditor o equipo de auditoría para reconocer el tipo de procedimiento, actividad u operación realizada en la ejecución de la acción de control; con el propósito de facilitar el entendimiento.

Clasificación de las marcas

- **Marcas con significado Uniforme**

Estas marcas se registran a la derecha de la información comprobada, en el caso de que la información sea extensa se utiliza un paréntesis rectangular para identificar la información sujeta a revisión y en el centro se colocará la respectiva marca (Contraloría General del Estado, 2001).

- **Marcas con significado a Criterio del Auditor**

Estas marcas son elaboradas a criterio del auditor responsable de llevar a cabo la acción de control (Contraloría General del Estado, 2001).

2.3.5.11 HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA

El término hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones

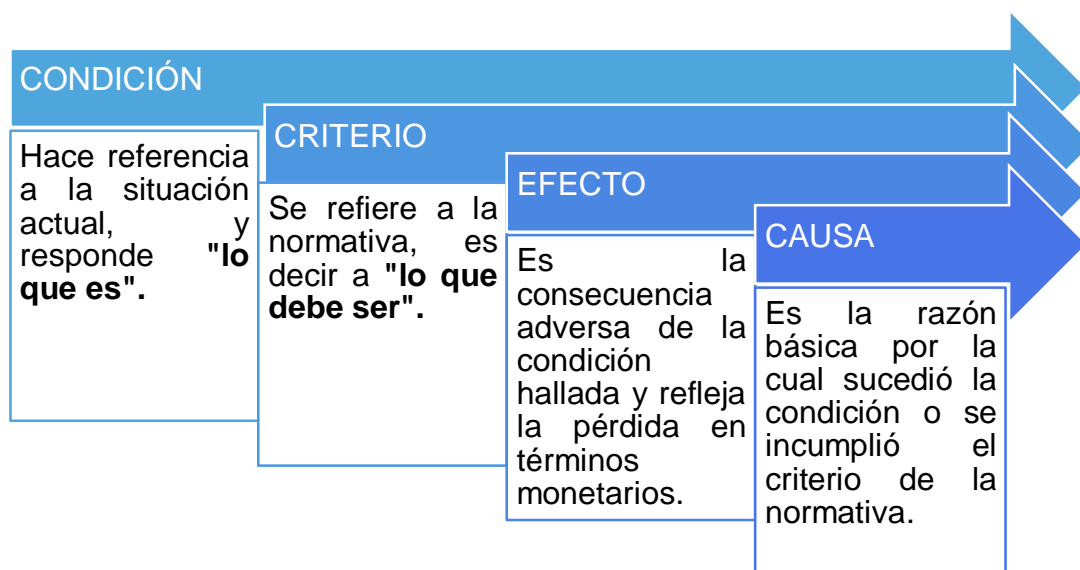
obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas. (Contraloría General del Estado, 2003, pág. 112)

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar la información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (Contraloría General del Estado, 2003, pág. 112)

Por lo que, los hallazgos constituyen deficiencias significativas que afectan a la entidad en el desarrollo de sus operaciones; éstos deben ser comunicados de manera oportuna a la administración para que se apliquen las respectivas medidas correctivas.

Atributos del Hallazgo

Ilustración 10: Atributos del Hallazgo

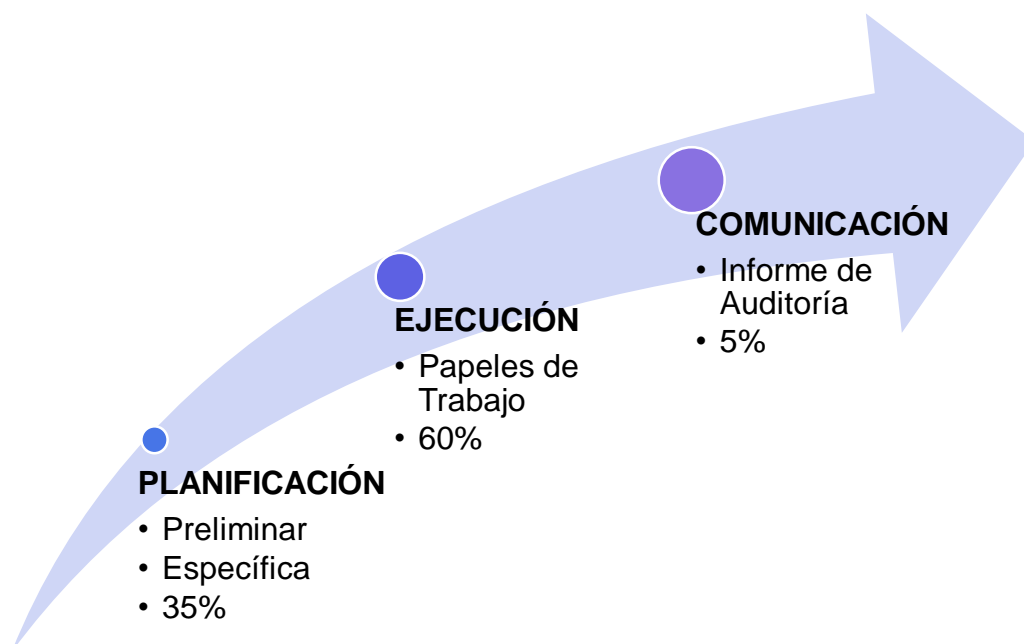


Fuente: (Contraloría General del Estado, 2003)

Elaborado por: Autoras

2.3.6 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Ilustración 11: Proceso de la Auditoría Financiera



Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001)

Elaborado por: Autoras

2.3.6.1 PLANIFICACIÓN

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 27)

2.3.6.2 EJECUCIÓN

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos determinando los atributos de condición, criterio, causa y efecto que motivaron cada desviación o problema identificado. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 27)

“Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 27).

2.3.6.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 27)



CAPÍTULO III

APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN.

En este capítulo se aplicará el proceso de la Auditoría Financiera como establece la Contraloría General del Estado en su Manual de Auditoría Financiera, así mismo se evaluará el Sistema de Control Interno por cada componente de acuerdo a lo que establecen las Normas de Control Interno.

El proceso iniciará con la planificación, en donde se obtendrá un conocimiento general de la entidad, así como la elaboración de los respectivos programas de auditoría; luego de esto se llevará a cabo la fase de ejecución en donde se aplicarán los programas elaborados en la planificación y finalmente se darán a conocer los respectivos resultados obtenidos durante la acción de control.



3.1 ORDEN DE TRABAJO

OFICIO No. 001-AF-2019

Sección: CGE- Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi.

Asunto: Orden de trabajo para acción de control planificada.

Cuenca, 31 de octubre de 2019

Señora

Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso

Jefe de Equipo de la Unidad de Auditoría

Presente.

En cumplimiento a los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, dispongo a usted que con cargo al Plan Operativo de Control del año 2019, de la Unidad de Auditoría Externa de la Dirección Provincial del Azuay, en calidad de Jefe de Equipo realice la Auditoría Financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín; ubicado en el cantón Cuenca, provincia del Azuay, por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2018.

Los objetivos generales son:

- Dictaminar los estados financieros presentados por el GAD Parroquial de San Joaquín;
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativa que regule a la entidad;



- Preparar el informe, mismo que contendrá las recomendaciones para mejorar el control interno de la entidad.

El equipo de trabajo estará conformado por la Srta. Nancy Johana Medina Ambuludi en calidad de auditor operativo, como auditor jefe de equipo la Sra. Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso, y como supervisor el CPA. Edgar Francisco Calderón Ledesma quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta actividad de control será de 90 días laborales, que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Atentamente,

CPA. Edgar Calderón.

SUPERVISOR DE UNIDAD DE AUDITORÍA



3.2 NOTIFICACIÓN DE INICIO

OFICIO No. 001- AF-2019

Sección: CGE- Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi

Asunto: Notificación de Inicio de acción de control.

Cuenca, 31 de octubre de 2019

Señor

Pedro Daniel Padilla Pineda

Presidente

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín.

Carlos Arízaga Vega s/n Junto a la Unidad Educativa San Joaquín

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, que la firma privada Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi, iniciará la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018.

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Dictaminar los estados financieros presentados por el GAD Parroquial de San Joaquín;



- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativa que regule a la entidad;
- Preparar el informe, mismo que contendrá las recomendaciones para mejorar el control interno de la entidad.

Para esta acción de control el equipo de auditores estará conformado por: CPA. Edgar Francisco Calderón Ledesma, Supervisor, Sra. Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso, Jefe de Equipo y Srta. Nancy Johana Medina Ambuludi en calidad de auditor operativo, por lo que se servirá disponer se preste, la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Av. 12 de abril s/n y Av. Loja, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión.

Atentamente,

CPA. Edgar Calderón.

SUPERVISOR DE UNIDAD DE AUDITORÍA



OFICIO No. 002- AF-2019

Sección: CGE- Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi

Asunto: Notificación de Inicio de acción de control.

Cuenca, 31 de octubre de 2019

Abogado

Wellington Martín Berrezueta Bojorque.

Expresidente

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín.

Av. Carlos Arízaga Vega s/n y Monseñor Leonidas Proaño

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 21 de su Reglamento, notifico a usted, que la firma privada Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi, se encuentra realizando la Auditoría Financiera, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Dictaminar los estados financieros presentados por el GAD Parroquial de San Joaquín;
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativa que regule a la entidad;



- Preparar el informe, mismo que contendrá las recomendaciones para mejorar el control interno de la entidad.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Av. 12 de abril s/n y Av. Loja, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión.

Atentamente,

CPA. Edgar Calderón.

SUPERVISOR DE UNIDAD DE AUDITORÍA



OFICIO No. 003- AF-2019

Sección: CGE- Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi

Asunto: Notificación de Inicio de acción de control.

Cuenca, 31 de octubre de 2019

Ingeniera

Suárez Contreras Elva Cecilia

Secretaria-Tesorera

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín.

Carlos Arízaga Vega s/n Junto a la Unidad Educativa San Joaquín

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, que la firma privada Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi, iniciará la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Dictaminar los estados financieros presentados por el GAD Parroquial de San Joaquín;
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativa que regule a la entidad;



- Preparar el informe, mismo que contendrá las recomendaciones para mejorar el control interno de la entidad.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Av. 12 de abril s/n y Av. Loja, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión.

Atentamente,

CPA. Edgar Calderón.

SUPERVISOR DE UNIDAD DE AUDITORÍA



OFICIO No. 004- AF-2019

Sección: CGE-Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi

Asunto: Notificación de Inicio de acción de control.

Cuenca, 31 de octubre de 2019

Ingeniera

Vélez Chasi María Belén

Auxiliar Contable

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín.

Carlos Arízaga Vega s/n Junto a la Unidad Educativa San Joaquín

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento, notifico a usted, que la firma privada Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi, iniciará la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018.

Los objetivos generales de esta acción de control son:

- Dictaminar los estados financieros presentados por el GAD Parroquial de San Joaquín;
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativa que regule a la entidad;



- Preparar el informe, mismo que contendrá las recomendaciones para mejorar el control interno de la entidad.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Av. 12 de Abril s/n y Av. Loja, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión.

Atentamente,

CPA. Edgar Calderón.

SUPERVISOR DE UNIDAD DE AUDITORÍA

3.3 PLANIFICACIÓN

3.3.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

3.3.1.1 PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.

PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Joaquín				
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera				
Papel de Trabajo: Programa de Planificación Preliminar				
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018				
Provincia: Azuay			Auditores: Gabriela Rodas- Johana Medina	
Ciudad: Cuenca			Fecha:	
No.	Detalle	REF P/T	Realizado por	Fecha
	OBJETIVOS:			
1	Obtener información integral del GAD de San Joaquín			
2	Evaluar el sistema de control interno y determinar el riesgo de manera preliminar			
3	Identificar los puntos críticos a los que está expuesto el GAD de San Joaquín			
	PROCEDIMIENTOS:			
A	Conocimiento general de la entidad y su naturaleza jurídica			
A.1	Reúnase con el Presidente, Secretaria-Tesorera y Auxiliar Contable con el propósito de: <ul style="list-style-type: none">• Dar a conocer el inicio de la Auditoría;	OT-AF-001-2019		18/11/2019

	<ul style="list-style-type: none"> Comunicar los objetivos de la acción de control 			
	Conocer las principales actividades-funciones que desempeña cada uno.			
A.2	Visite las instalaciones del GAD de San Joaquín, con el propósito de conocer su ubicación, distribución de departamentos y otros aspectos.	<u>PP1</u>	Gabriela Rodas	19/11/2019
A.3	Identifique las principales comisiones o áreas en las que desempeña el GADSJ, con el objeto de conocer las actividades que realiza cada una.	<u>PP2</u>	Johana Medina	19/11/2019
A.4	Solicite información sobre el Manual Orgánico Funcional y Estatuto Orgánico Funcional por procesos de la entidad y obtenga: <ul style="list-style-type: none"> Misión y Visión; Objetivos; Principios Estructura Orgánica 	<u>PP3</u>	Gabriela Rodas	20/11/2019
A.5	Solicite la lista de los principales funcionarios de la entidad.	<u>PP4</u>	Johana Medina	21/11/2019
A.6	Obtenga la normativa que rige al GADSJ, tanto: <ul style="list-style-type: none"> Interna Externa 	<u>PP5</u>	Gabriela Rodas	22/11/2019
B	Obtención de Información Financiera de la entidad			



B.1	Solicite a la Secretaria-Tesorera el conjunto de estados financieros de los períodos 2017-2018	<u>PP6</u>	Johana Medina	26/11/2019
B.2	Elabore un análisis horizontal y vertical de los respectivos estados financieros.	<u>PP6</u>	Johana Medina	26/11/2019
B.3	Recopile los indicadores financieros elaborados por la entidad; o en su defecto aplicar los que considere necesarios	<u>PP7</u>	Gabriela Rodas	27/11/2019
C	Evaluación del Control Interno de Forma Preliminar			
C.1	Realice y aplique el cuestionario de control interno	<u>PP8</u>	Johana Medina	04/12/2019
C.2	Obtenga el nivel de Confianza y Riesgo	<u>PP9</u>	Gabriela Rodas	05/12/2019
C.3	Elabore la Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo	<u>PP10</u>	Johana Medina	06/12/2019
D	Establecimiento de Materialidad en la Información Financiera			
D.1	Identifique los componentes a ser analizados en la Planificación Específica	<u>PP11</u>	Gabriela Rodas	07/12/2019
D.2	Calcule la materialidad y el error tolerable	<u>PP12</u>	Johana Medina	09/12/2019

Elaborado por: Johana Medina
Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 05/11/2019
Fecha: 05/11/2019

3.3.1.2 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, por los períodos comprendidos entre el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

1. Antecedentes

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín se realizó una acción de control, referente a un: “Examen especial a los ingresos de gestión, gastos de gestión e inversiones en bienes de larga duración, de la Junta Parroquial Rural San Joaquín, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 30 de septiembre de 2011”, según informe DR2-0003-2012.

2. Motivo de la Auditoría

La Auditoría Financiera correspondiente a los períodos 2017 y 2018 del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo No. 001-AF-2019, con fecha 31 de octubre de 2019.

3. Objetivos de la Auditoría

Los Objetivos del GAD de San Joaquín son:

- Dictaminar los estados financieros presentados por el GAD Parroquial de San Joaquín;
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativa que regule a la entidad;

- Preparar el informe, mismo que contendrá las recomendaciones para mejorar el control interno de la entidad.

4. Alcance de la Auditoría

La acción de control comprende la ejecución de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín; ubicado en el cantón Cuenca, provincia del Azuay, por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2018.

5. Conocimiento de la entidad y su base legal

5.1 Base Legal

La norma suprema en su artículo 238, menciona: “Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional” (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008) .

De igual manera, el Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización en su artículo 63 se refiere a: “Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por los órganos previstos en este código para el ejercicio de las competencias que les corresponden” (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010).

Finalmente la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, menciona en cuanto a la personería jurídica en su art 3 lo siguiente: “La Junta Parroquial Rural será persona jurídica de derecho público, con atribuciones y limitaciones

establecidas en la Constitución y de más leyes vigentes, con autonomía administrativa, económica y financiera para el cumplimiento de sus objetivos” (Asamblea Nacional del Ecuador, 2000).

Cabe mencionar que no existe un documento o registro de la fecha exacta en la que se crea el GAD de San Joaquín, según lo mencionó la Secretaria-Tesorera de la entidad, únicamente su base legal se fundamenta en la normativa mencionada anteriormente.

5.2 Principales disposiciones legales

El GAD de San Joaquín (2017) se rige por la siguiente normativa:

- Constitución de la República del Ecuador, publicada en el Registro Oficial No. 449 el 20 de octubre de 2008;
- Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD), publicada en el Registro Oficial No. 303 el 19 de octubre de 2010;
- Código del Trabajo, publicado en el Registro Oficial del Suplemento No. 167 el 16 de diciembre de 2005;
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, publicado en el Registro Oficial No. 2 el 22 de octubre de 2010;
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), publicada en el Registro Oficial No. 337 el 18 de mayo de 2004;
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP), publicada en el Registro Oficial No. 588 el 12 de mayo de 2009 y su Reglamento;
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP), publicada en el Registro Oficial No. 294 el 6 de octubre de 2010 y su Reglamento;

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, publicada en el Registro Oficial No. 1 el 11 de agosto de 2009 y su Reglamento;
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS), publicada en el Registro Oficial No. 22 el 9 de septiembre de 2009;
- Acuerdo 447 y el 067 del Ministerio de Finanzas.

5.3 Estructura Orgánica

La estructura orgánica, está conformada por los siguientes niveles, de acuerdo a lo que establece el GAD Parroquial de San Joaquín (2015):

- Nivel Político y Participativo;
- Nivel Legislativo, Normativo y de Fiscalización;
- Nivel Ejecutivo;
- Sistema Desconcentrado de Comisiones;
- Nivel Administrativo y Operativo;
- Nivel Asesor (págs. 7-8).

Según el GAD Parroquial de San Joaquín (2015), detalla cada nivel de la siguiente manera:

Nivel Político Participativo. - constituye la máxima expresión de participación ciudadana en los diferentes mecanismos implementados por el Gobierno Parroquial, está integrado por miembros de la sociedad civil: Asamblea Parroquial, Consejo de Planificación Parroquial y Silla Vacía.

Nivel Legislativo, Normativo y de Fiscalización. - está integrado por los vocales y presidido por la Presidenta o el Presidente; su principal misión es cumplir las funciones de normatividad y fiscalización de acuerdo a las atribuciones y competencias según el reglamento, el COOTAD y la

Constitución de la República. Los vocales electos formarán parte de la Junta Parroquial, en calidad de Órgano Legislativo.

Nivel Ejecutivo. - en este nivel la Presidenta o Presidente es la primera autoridad del GAD de San Joaquín, constituye la máxima jerarquía administrativa; éste podrá dirigir, supervisar y tomar decisiones sobre la gestión parroquial inherentes a las funciones específicas de la entidad.

Sistema Desconcentrado de Comisiones. - de acuerdo a lo dispuesto por el COOTAD, las comisiones serán permanentes; especiales u ocasionales; y técnicas. Las juntas parroquiales rurales podrán conformar estas comisiones de acuerdo con sus necesidades, con participación ciudadana. Cada comisión deberá ser presidida por un vocal del gobierno parroquial rural.

El GAD de San Joaquín de acuerdo a su naturaleza ha dividido en dos grupos las comisiones de la entidad, entre las que están:

1. Comisiones Administrativas Permanentes, Ocasionales o Especiales

- e) Comisión de Mesa;
- f) Comisión de Planificación y Presupuesto;
- g) Comisión de Igualdad y Género;
- h) Comisiones Especiales.

2. Comisiones de Acuerdo al Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de San Joaquín (PDOT)

- f) Comisión de Medio Ambiente;
- g) Comisión Económica Productiva;
- h) Comisión Socio-Cultural;
- i) Comisión de la Política Institucional Participación Ciudadana;
- j) Comisión de Asentamientos Humanos, Energía y Conectividad.

Nivel Administrativo y Operativo. - es aquel que facilita la adecuada viabilidad y operatividad en la prestación de bienes y servicios, además ejecuta los planes, programas y proyectos planificados por el Gobierno Parroquial. Está integrado de la siguiente manera: Secretaria- Tesorería, Auxiliar de Administrativo, Auxiliar de Contabilidad, Auxiliar de Servicios en General y Conserje.

Nivel Asesor. - este nivel corresponde a la unidad de apoyo y está integrado por Asesor Técnico y Jurídico.

Además, el GAD de San Joaquín presenta la siguiente estructura orgánica funcional. **Ver ilustración 2**

5.4 Misión, Visión y Objetivos Institucionales

Misión

El gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San Joaquín es el nivel de gobierno cuya misión es la de promover el desarrollo equitativo, solidario y sustentable del territorio local, con integración y participación ciudadana; así como el desarrollo social y económico de la población, sin discriminación alguna, con la prestación adecuada de los servicios públicos que le competen, con una debida planificación y gestión pública, en el marco del respeto de la diversidad y el ejercicio de los derechos individuales y colectivos, para alcanzar el objetivo del buen vivir. (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017, pág. 2)

Visión

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, tiene como visión constituirse para el año 2025 en un referente de los gobiernos locales a nivel cantonal, provincial y regional, como la entidad que ha promovido el desarrollo equilibrado y justo de todos los sectores que integran la jurisdicción parroquial, con igualdad de oportunidades, distribuyendo equitativamente los recursos, para alcanzar el buen vivir. (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017, pág. 2)

Objetivos

De acuerdo al GAD Parroquial San Joaquín (2015), en su Orgánico Funcional establece lo siguiente:

- Satisfacer las necesidades de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales;
- Planificar el desarrollo físico de las áreas urbanas y rurales de la parroquia;
- Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales, económicos, civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso de la parroquia SAN JOAQUÍN;
- Coordinar con otras entidades públicas o privadas para el desarrollo y mejoramiento de la cultura, educación y asistencia social;
- Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que aquejan la vecindad parroquial, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico;
- Analizar los temas parroquiales y recomendar la adopción de técnicas de gestión y empresarial, con procedimientos de trabajos uniformes y flexibles, tendientes a profesionalizar la gestión del gobierno parroquial;
- Convocar y promover a la comunidad, para realizar reuniones permanentes para discutir los problemas de la parroquia, mediante el

uso de mesas redondas, seminarios, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo;

- Capacitar el talento humano, que apunte a la profesionalización de la gestión parroquial;
- Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad. (pág. 5)

5.5 Principales actividades, operaciones e instalaciones

El GAD Parroquial de San Joaquín realiza las siguientes actividades principales:

- Alquiler de bóvedas y nichos a la comunidad;
- Ejecución de los respectivos proyectos y programas de la parroquia;
- Prestación de los servicios públicos que le sean delegados.

Además, cabe mencionar que las actividades que desempeña el GAD de San Joaquín se realizan por medio de las diferentes Comisiones creadas en la entidad. **Ver Anexo 5**

Las instalaciones donde funciona el GAD, están ubicadas en la Av. Carlos Arízaga Vega s/n, en el Centro de la Parroquia junto a la Unidad Educativa “San Joaquín” al noroeste de la ciudad de Cuenca provincia del Azuay.

5.6 Principales Políticas y estrategias Institucionales

El GAD de San Joaquín (2015), en su Reglamento Orgánico Funcional establece las siguientes políticas:

- Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo de la parroquia;
- Realizar una buena gestión para dotar al GAD parroquial, de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptor y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización;
- Fortalecer el desarrollo parroquial, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, por medio de tasas, y auto gestión administrativa, mediante actos legislativos parroquiales;
- Preservar y controlar los intereses parroquiales y de los ciudadanos con la finalidad de cumplir con las políticas institucionales;
- Trabajar en equipo y con liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo: normativo, ejecutivo, de apoyo y operativo; en consecuencia, dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo, como la base del mejor enfrentamiento de problemas y soluciones;
- Identificar y solucionar los problemas prioritarios de la comunidad en búsqueda de las soluciones en el marco de sus competencias exclusivas y concurrentes de manera adecuadas;
- Los funcionarios, dignatarios y empleados, tienen la obligación de rendir cuentas de sus actos a sus superiores jerárquicos, en lo referente a sus deberes. (págs. 4-5)

Con respecto a las estrategias institucionales, el GAD de San Joaquín no tiene implementado.

5.7 Recursos Financieros

De acuerdo a la información contenida en el Estado de Resultados del GAD de San Joaquín, tanto del año 2017 como del año 2018 se tiene como fuentes de financiamiento las siguientes:

Tabla 3: Fuentes de Financiamiento

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MONTO 2017	MONTO 2018
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	24.602,00	24.602,00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	71.801,69	76.718,83
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público	284.525,65	310.750,87
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo	167.236,23	179.010,59

Elaborado por: Autoras

5.8 Funcionarios Principales

A continuación el detalle de funcionarios principales del GAD de San Joaquín
Ver Anexo 7

6. Principales Políticas Contables

La entidad no cuenta con políticas contables, la Secretaria-Tesorera mencionó que se basa en políticas contables ya establecidas por los Organismos pertinentes y además también indicó que se basa en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

7. Grado de Confiabilidad de la Información

Las principales actividades o funciones de los miembros del GAD de San Joaquín constan en el Orgánico Funcional, además en el Estatuto Orgánico Funcional por Procesos elaborado en el año 2017.

De acuerdo a la visita realizada a la entidad se pudo identificar que en el Departamento Financiero están la Secretaria-Tesorera **Ver Anexo 3** y la Auxiliar Contable **Ver Anexo 4**

Además, el GAD de San Joaquín maneja el sistema contable Naptilus, este cuenta con diferentes módulos los cuales corresponden a:

- Activos Fijos;
- Contabilidad;
- Inventario;
- Rol de Pagos;
- Proveedores;
- Bienes de Control;
- Control de Bancos;
- Especies Valoradas;
- Facturación.

Los Reportes que genera este sistema son mensuales y corresponden a:

- Diario General Integrado;
- Mayor General y Auxiliares;
- Balance de Comprobación;
- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados;
- Estado de Flujo de Efectivo;
- Estado de Ejecución Presupuestaria;
- Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos.

Cabe mencionar que además de este sistema, la entidad cuenta con un sistema de facturación electrónica.

8. Sistema de Información Automatizado

El GAD de San Joaquín para el desarrollo y cumplimiento de sus diversas operaciones administrativas y financieras cuenta con los siguientes equipos de computación:

Tabla 4: Sistemas Computarizados

CANTIDAD	CÓDIGO	DETALLE	DEPARTAMENTO
1	141.01.07	Laptop Dell I7	Presidencia
2	141.01.07	Computador Hurricane Intel 3	Delegación de Competencia
2	141.01.07	Computador Hurricane Intel 3	Departamento Financiero
1	141.01.07	Computador de escritorio	Secretaria
1	141.01.07	Computador de escritorio	Asesoría Jurídica
1	141.01.07	Computador de escritorio	Secretaria
1	141.01.07	Computador de escritorio	Departamento Financiero
1	141.01.07	Computador de escritorio	Asesoría Técnica
1	141.01.07	Computador de escritorio	Departamento Financiero

1	141.01.07	Computador de Presidencia escritorio
1	141.01.07	Computador de Sala de Vocales escritorio

Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017-2018)

Elaborado por: Autoras

9. Puntos de Interés de la Auditoría

Durante la realización de la planificación preliminar en el GAD de San Joaquín, se han identificado algunos puntos a tomar en cuenta al momento de elaborar las pruebas de auditoría:

- Control y manejo de los bienes de la entidad;
- Verificación del cálculo y registro de las depreciaciones;
- Procedimientos de recuperación de cartera;
- Asignación de funciones a los servidores de la entidad;
- Control en la rotación de personal y funciones de carácter incompatible;
- Control y manejo de valores en efectivo;
- Elaboración de normativa interna;
- Control y manejo de Depósitos y Fondos de Terceros.

10. Transacciones importantes identificadas

De acuerdo a información proporcionada por la Secretaria- Tesorera de la entidad se identificó que en el período 2017- 2018, la transacción más importante es la que consta según contrato N°SIE-GADPSJ-001-2018 con fecha 13 de Julio de 2018 y corresponde a la adquisición de una Retroexcavadora Cargadora empleada en la vialidad de la Parroquia el monto de esta transacción asciende a \$138491,36, además se identificaron 2



transacciones adicionales y son la construcción de puentes por un monto es de \$ 135525,11 y la Inversión en Alcantarillado cuyo monto es de \$100000.

11.Estado Actual de los problemas observados en auditorías anteriores

Según el informe DR2-0003-2012 “Examen Especial a los ingresos de gestión, gastos de gestión e inversiones en bienes de larga duración, de la Junta Parroquial Rural San Joaquín, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 30 de septiembre de 2011”; se emitieron las siguientes recomendaciones:

A la Presidenta

1. Preparará un proyecto de reglamento que norme el tiempo y la forma de depósitos intactos de las recaudaciones efectuadas por la Secretaria-Tesorera que será sometido a la aprobación de la Junta. Reglamento que una vez aprobado será de aplicación obligatoria por parte de la servidora responsable de la recaudación. Dispondrá además a la contadora que las recaudaciones sean registradas contablemente en el momento de la recepción.
2. A base del informe de la Secretaria-Tesorera sobre los bienes que se encuentran en mal estado e inservibles, nombrará una comisión para que realice la inspección y se proceda a la baja pertinente. Del cumplimiento de la diligencia efectuada y sus resultados se dejará constancia en un acta.
3. Periódicamente y por lo menos una vez al año dispondrá se realice la constatación física de los bienes y su comprobación con los saldos contables. Los resultados se consignarán en actas suscritas por los intervinientes.

4. Dispondrá a la Secretaria-Tesorera que en coordinación con la contadora, registren en el sistema contable y en el detalle de bienes de larga duración todos los bienes recibidos como donaciones y que en forma periódica, efectúen conciliaciones entre los registros del mayor contable con el detalle de bienes.

A la Secretaria-Tesorera

1. Procederá a codificar e identificar todos los bienes de larga duración y los que no corresponden los reclasificará a bienes de control administrativo.

Estado actual de las recomendaciones emitidas

Cabe indicar, que las recomendaciones expuestas a continuación son para conocimiento general, fines didácticos y metodológicos.

- De acuerdo a la entrevista a la Secretaria-Tesorera se pudo evidenciar que no tienen establecido una normativa que regule el tiempo y la forma de los depósitos;
- Por otro lado, se pudo constatar que no se tiene delegado una comisión para que realice la inspección de los bienes de la entidad, más bien esto se encuentra a cargo de la Secretaria-Tesorera;
- Con respecto a la constatación física de los bienes se detectó que no realizan periódicamente sino solo una vez al año.

12. Identificación de los componentes importantes a examinar en la planificación específica

Disponibilidades. - esta cuenta representa el dinero que la entidad mantiene en Caja o Bancos, en el caso del GAD de San Joaquín, existe únicamente el Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal y Bancos Comerciales moneda de Curso Legal, en el año 2017 Disponibilidades representa el



24,18% de Activo Corriente, mientras que en el año 2018 el valor disminuye representando un 16,78%.

Cuentas por Cobrar. - este rubro es el más representativo, consta de Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes y Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital, en el año 2017 representa un 37,32%, mientras que en el 2018 representa un ligero crecimiento de 37,93%.

Deudores Financieros. - es necesario para dar de baja a las cuentas por cobrar de años anteriores en el año 2017 representa un 33,91%, mientras que en el 2018 disminuye a un 33,15%.

Bienes de Administración. - esta cuenta es la única que se encuentra en el rubro de activos no corrientes y en el año 2018 se muestra un crecimiento considerable de 78,22% con respecto al año 2017 ya que se incrementan los bienes muebles.

Cuentas por Pagar. - es la más representativa del Pasivo con un 66,36% en el año 2017, mientras que en el año 2018 la situación cambia y cuentas por pagar deja de ser una cuenta representativa ya que mantiene un 20,39%.

Depósitos y Fondos de Terceros. - esta cuenta aparece en el año 2018 con un 45,59% con respecto al Pasivo, siendo la más representativa por anticipos de bienes y servicios.

Financieros. - las Cuentas por pagar de años anteriores y Depósitos y fondos de terceros años anteriores representan movimientos poco significativos representando en el año 2018 un 0,82% de crecimiento con respecto al año 2017.



Patrimonio Público. - el Patrimonio de Gobiernos Seccionales constituye la cuenta más significativa del grupo Patrimonio con una participación del 96,11% en el año 2017; mientras que para el período 2018 representa el 83,72%, es decir ha disminuido en un 12,39%.

Ingresos. - en este rubro, las cuentas que presentan saldos más significativos en el año 2017 son: Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público con un 48,77%, Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo con un 28,67% y Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo con un 12,31%. A diferencia para el período 2018 se presenta un incremento poco significativo en la cuenta Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público y en los dos restantes se tiene una disminución no significativa.

Gastos. - las cuentas Inversiones de Desarrollo Social e Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público en el año 2017 son las más representativas del grupo con una participación del 62,26% y 26,68% respectivamente; mientras que para el año 2018 presenta un crecimiento del 14,68% y un decrecimiento del 17,69% respectivamente.

13. Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría

Ver **Anexo 14** y **Anexo 15**

14. Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas

Ver **Anexo 17**

Cuenca, 9 de diciembre del 2019

Elaborado por:

Supervisado por

Gabriela Rodas

CPA. Edgar Calderón

Jefe de Equipo

Supervisor

Nancy Johana Medina Ambuludi
Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso

3.3.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

3.3.2.1 PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Joaquín				
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera				
Papel de Trabajo: Programa de Planificación Específica				
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018				
Provincia: Azuay			Auditores: Gabriela Rodas- Johana Medina	
Ciudad: Cuenca			Fecha:	
No.	Detalle	REF P/T	Realizado por	Fecha
	OBJETIVOS:			
1	Determinar los componentes a examinar.			
2	Evaluar el sistema de control interno y calificar el riesgo de auditoría por componente por componente.			
3	Elaborar programas para la ejecución de auditoría			
4	Elaborar un informe de la fase			
	PROCEDIMIENTOS:			
A.	Consideración del objetivo general de la auditoría y del reporte de planificación preliminar.			
A.1	Revise la estrategia de auditoría definida en la planificación preliminar y compárela con el objetivo general de la auditoría, determinando su coherencia.	PE1	Johana Medina	10/12/2019

A.2	Confirme la estrategia a utilizar en la ejecución de la auditoría y divúlguela entre los miembros del equipo.	<u>PE2</u>	Gabriela Rodas	11/12/2019
A.3	Determine los principales componentes a ser evaluados durante la planificación específica de la auditoría.	<u>PE3</u>	Johana Medina	12/11/2019
B.	Recopilar información adicional			
B.1	Entreviste al responsable del Dto. Financiero, con el fin de conocer el manejo de las operaciones de cada uno de los componentes.	<u>PE4</u>	Gabriela Rodas	20/12/2019
B	Evaluación del Control Interno			
B.1	Realice la evaluación de control interno por componente.	<u>PE5</u>	Johana Medina	28/12/2019
B.2	Obtenga el nivel de Confianza y Riesgo de auditoría por componente.	<u>PE5</u>	Gabriela Rodas	28/12/2019
B.3	Elabore la matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría por componente.	<u>PE6</u>	Gabriela Rodas	06/01/2020
B.4	Elabore el Plan de Muestreo por componente.	<u>PE7</u>	Johana Medina	08/01/2020
C	Programas de Trabajo			
C.1	Realice los programas de trabajo de auditoría por componente.	<u>PE8</u>	Gabriela Rodas	09/01/2020

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 10/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar

Fecha: 10/12/2019

Calderón

3.3.2.2 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Referencia de la planificación preliminar

El 09 de diciembre de 2019, se emitió el memorando de planificación preliminar correspondiente a la Auditoría a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, en el cual se determinó un enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas y de cumplimiento.

2. Objetivos Específicos por área o componentes

Los componentes examinados pertenecen a las cuentas de los estados financieros y sus objetivos específicos se encuentran enumerados en los correspondientes programas de auditoría por componente.

3. Resumen de la Evaluación del Control Interno

Una vez realizada la Evaluación al Sistema de Control Interno por componente se detectaron las siguientes desviaciones:

- La entidad no cuenta con un reglamento interno que norme el tiempo y la forma de los depósitos intactos de las recaudaciones;
- Existe incompatibilidad de funciones debido a que la persona que recauda el dinero es la misma quién realiza el depósito;
- No se realizaron reportes diarios de los valores recaudados, estos son mensuales;
- No existen medidas específicas que indiquen la forma de resguardar las recaudaciones mientras estén en poder de la entidad.
- En la entidad no se realizaron arqueos sorpresivos;
- La entidad no ha establecido provisiones para las cuentas que no ha podido recuperar;

- El responsable del manejo de cuentas por cobrar no envía a los deudores el estado de cuenta de los movimientos y saldos;
- En la entidad no se realizó un control de los anticipos en cuanto a su situación, antigüedad y monto de los saldos;
- En la entidad no se contrataron pólizas de seguro para todos los bienes.
- No existe una segregación adecuada de funciones ya que el personal que interviene en la toma física de los bienes es el mismo que se encarga del registro y custodia;
- En la entidad para realizar un pago no verifican que se encuentre dentro de los límites de la programación de caja;
- No existe un adecuado control en el pago de obligaciones con el fin de evitar recargos, intereses y multas.

4. Evaluación y Calificación de riesgos de auditoría

Ver Anexo 31

5. Plan de Muestreo

Ver Anexo 32

6. Programas de Auditoría

Ver Anexo 33, Ver Anexo 34, Ver Anexo 35, Ver Anexo 36, Ver Anexo 37, Ver Anexo 38, Ver Anexo 39, Ver Anexo 40, Ver Anexo 41, Ver Anexo 42,

7. Recursos Humanos y Distribución del Tiempo

Para la realización de la Auditoría Financiera en el GAD de San Joaquín, se requiere de un tiempo de 90 días laborables, con la participación de un



Supervisor, un Jefe de Equipo y un Auditor Operativo de acuerdo a la siguiente distribución:

Tabla 5: Recursos Humanos y Distribución del Tiempo

ENCARGADO	PROCEDIMIENTOS	DÍAS	%
SUPERVISOR	Planificación	53	35%
JEFE DE EQUIPO	Ejecución	90	60%
AUDITOR OPERATIVO	Comunicación de Resultados	8	5%
TOTAL		150	100%

Elaborado por: Autoras

8. Productos a obtener

Como resultado de la Auditoría se emitirá un informe que contenga:

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA

Dictamen de los Auditores.

Estado de Situación Financiera.

Estado de Resultados.

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Ejecución Presupuestaria.

Notas a los Estados Financieros Condensados.

SECCIÓN II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Detalle de la Información Financiera Complementaria

SECCIÓN III: RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Carta de Control Interno

Capítulo I Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones



Capítulo II Rubros Examinados. (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 156-157)

Cuenca, 10 de enero de 2020

Elaborado por:

Supervisado por:

Gabriela Rodas

CPA. Edgar Calderón

Jefe de Equipo.

Supervisor.

3.4 EJECUCIÓN

Para el desarrollo de esta Fase se han ejecutado los respectivos programas de auditoría de cada uno de los componentes identificados, mismos que se dieron a conocer en la Planificación Específica Ver **Anexo 33** al **Anexo 42**.

De acuerdo a los papeles de trabajo realizados se han identificado los respectivos hallazgos. Ver **Anexo 107**

Una vez detectados errores en los correspondientes registros contables de cada uno de los componentes auditados, se propone realizar asientos de ajustes para mejorar la información financiera de la entidad, por medio de:

- Diario General de Ajustes y Reclasificaciones Ver **Anexo 108**

Para cumplir con el debido proceso, se ha procedido a comunicar los resultados provisionales a los miembros de la entidad: Presidente y Secretaria Tesorera del GAD Parroquial, mediante oficios **001-AF-2020** y **006-AF-2020** con fecha 18 junio de 2020



3.5 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Dando cumplimiento al debido proceso, se les concedió cinco días hábiles posteriores a la lectura del borrador de informe; para que los funcionarios de la entidad presenten los respectivos justificativos o puntos de vista respecto de los hallazgos presentados, sin embargo, no se obtuvo respuesta alguna por lo que el comentario del auditor no se ratifica.

En virtud del acuerdo 024-CG-2015 emitido por la Contraloría General del estado y publicado en el Suplemento del Registro Oficial 570, se dio a conocer la evaluación de control interno mediante la comunicación de resultados provisionales.



3.5.1 Informe de Auditoría



AUDITORES INDEPENDIENTES

CGE- GUADALUPE MOSCOSO & JOHANA AMBULUDI

AF-005-2020

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE SAN JOAQUÍN**

INFORME GENERAL

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

TIPO DE EXAMEN: AF **PERÍODO DESDE:** 2017-01-01 **HASTA:** 2018-12-31



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN

Auditoría a los Estados Financieros por el ejercicio económico de los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018 realizado por la Contraloría General del Estado, a través de la compañía Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi.

GUADALUPE MOSCOSO & JOHANA AMBULLUDI

Cuenca- Ecuador



DETALLE DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
GADSJ	Gobierno Autónomo de San Joaquín
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
MEF	Ministerio de Economía y Finanzas
CGE	Contraloría General del Estado
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la Renta
NCI	Normas de Control Interno
NIA	Norma Internacionales de Auditoría



INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS	105
SECCIÓN I	
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen Profesional a los Estados Financieros	108- 112
ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de Situación Financiera – 2017	113- 115
Estado de Situación Financiera – 2018	116- 118
Estado de Resultados – 2017	119- 120
Estado de Resultados – 2018	121- 122
Estado de Flujo de Efectivo – 2017	123
Estado de Flujo de Efectivo – 2018	124- 125
Estado de Ejecución Presupuestaria - 2017	126
Estado de Ejecución Presupuestaria - 2018	127
Notas a los Estados Financieros – 2018	128
SECCIÓN II	
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	
Detalle de la información financiera complementaria	129-132
SECCIÓN III	
RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
RESULTADOS DE CONTROL INTERNO	
La entidad no cuenta con un código de ética aprobado por la máxima autoridad	133
No se ha establecido un Manual de Funciones	134
No se ha implantado un plan de identificación, mitigación, valoración y respuesta al riesgo	136
No se han implantado mecanismos de rotación de tareas	137
Inexistencia de procedimientos que garanticen autorizaciones y aprobaciones	138
Inexistencia de procesos de administración y medidas para resguardar los fondos recaudados	139
No se ha designado un custodio para salvaguardar los bienes de la entidad y detectar el correcto uso de los mismos	141



No existen controles establecidos para los sistemas de información y comunicación	143
CAPÍTULO I	
SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES	145- 146
CAPITULO II	
RUBROS EXAMINADOS	
Los Estados de Situación Financiera no se presentan razonablemente	147
No se elaboró notas aclaratorias a los estados financieros del año 2017	148
Las transacciones no cuentan con documentación de respaldo	150
No se realiza el depósito oportuno de los montos recaudados	152
En la entidad no se elaboran los asientos de cierre	155
Las Cuentas por Cobrar Años Anteriores no presenta su saldo real	156
Inadecuada asignación en la vida útil y diferencias en el registro de los de bienes de administración	158
No se mantienen vigentes los contratos de pólizas de seguros	162
Registros contables en cuentas y periodos inadecuados	164
Las transacciones no cumplen con el principio del devengado	166



SECCIÓN I
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE
Dictamen Profesional a los Estados Financieros

Señor

Presidente

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
SAN JOAQUÍN**

Cuenca, 17 de julio de 2020

Hemos auditado los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, correspondiente al 31 de diciembre de 2017 y al 31 de diciembre de 2018, los cuales comprenden: Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados, Estados e Flujo de efectivo, Estados de Ejecución Presupuestaria y Notas Aclaratorias de los estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión razonable sobre los estados financieros con base a la revisión realizada durante la auditoría.

Realizamos la auditoría de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que la auditoría cumpla con los requerimientos éticos para que sea planificada y ejecutada a fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores u omisiones importantes.

Esta auditoría comprende la realización y aplicación de procedimientos que permitan obtener evidencia sobre los montos de los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional, incluyendo la valoración de riesgos y presentación errónea de los estados financieros por fraude o error. Al plantear estas valoraciones de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente a la elaboración y presentación de los estados financieros de la institución, a fin de diseñar e

implementar procedimientos apropiados, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno aplicado por la unidad administrativa de la entidad. De esta forma, consideramos que la evidencia obtenida durante el proceso de auditoría es suficiente y apropiada para proporcionar una opinión d auditoría.

Fundamentos de la opinión desfavorable

1. En la entidad no existe una adecuada segregación de funciones especialmente en el cargo de Secretaria- Tesorera quien se encarga del registro, control, recepción e inspección y baja de los bienes de la entidad, además de realizar pagos, sin existir un delegado que se encargue de la supervisión de dichas actividades.
2. La entidad no ha establecido un reglamento que norme el tiempo y la forma de depósitos intactos de las recaudaciones relacionadas por los ingresos de autogestión, además de no haber delegado una comisión para realizar la inspección de los bienes de la entidad y así se proceda con la baja respectiva.
3. No se realizaron Notas Aclaratorias correspondientes al año 2017, por lo que se incumple con lo establecido en el Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental.
4. No se contó con información necesaria que permita conocer si los bienes que mantiene la entidad en mal estado e inservibles fueron dados de baja, es por ello que se desconoce el costo y los cálculos respectivos a dichos bienes.

Opinión Desfavorable

En nuestra opinión, por el efecto de los asuntos referidos en los párrafos precedentes, los estados financieros antes mencionados, no presentan

razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2018, ni el resultado de sus operaciones, los flujos de efectivo, la ejecución presupuestaria y las notas explicativas, por los periodos terminados a esas fechas, de conformidad a la Normativa de Contabilidad Gubernamental. Expresamos, además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables, excepto en los casos que se señalan a continuación:

- Los Estados de Situación Financiera de los años 2017 y 2018 presentan inconsistencias en los registros correspondientes al Patrimonio en relación con los Mayores y Balance de Comprobación presentados por la entidad, el Patrimonio de Gobiernos Seccionales del 2017 presenta una diferencia de \$420.336,33, mientras que la diferencia del Resultado del Ejercicio Vigente del año 2018 es de \$146.476,55 misma que no consta en los registros contables;
- En el período 2017 no se elaboraron ni presentaron las notas aclaratorias al Ministerio de Finanzas, lo cual imposibilitó el conocimiento de las bases de preparación y políticas contables utilizadas en cada componente de los estados financieros;
- Las transacciones por ingresos de autogestión fueron registradas sin verificar que cuenten con la documentación de respaldo como es la autorización, comprobante de ingreso, factura, comprobante de depósito; todo esto conllevó a que la entidad tenga un monto registrado de \$ 1.140,00 sin su respectivo sustento correspondiente al año 2017;
- Los valores recaudados por la entidad, no son depositados de manera inmediata y oportuna, existen retraso de hasta 3 días; también se

encontraron casos en los que la fecha del comprobante de depósito tiene 15 días de anticipación a la fecha de la factura, lo que indica que en la entidad existen deficiencias en cuanto a los depósitos intactos y oportunos, además de que las fechas de los valores depositados no corresponden a las de los valores recaudados;

- El saldo del Mayor Auxiliar del componente Cuentas por Cobrar Años Anteriores no es igual al indicado en los Estados de Situación Financiera, esto porque en el período 2017 la Secretaria-Tesorera no registró los asientos de cierre de la cuenta Anticipos por un monto de \$ 27.274,80 y en el año 2018 por \$80.514,11, además no se realizó el traspaso del asiento de cierre de cuentas por cobrar del Libro Diario al Mayor por \$ 304.444,63;
- La Vida Útil de los Bienes de Administración no se ha asignado correctamente de acuerdo a lo establecido en el Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental, además no se registra la depreciación acumulada de los bienes adquiridos en los años 2017 y 2018, a excepción de la retroexcavadora, pero por un monto incorrecto;
- Existen bienes que no cuentan con actas de entrega- recepción, por lo que tampoco existe firma de un responsable, además se ha encontrado que en la entidad el único bien asegurado es la Retroexcavadora, pero el contrato no está vigente;
- Se identificaron transacciones de Cuentas por Pagar cuya codificación está asignada incorrectamente, como es el caso de Cuentas Por Pagar Obras Públicas.



- Los registros de las operaciones de desembolso no cumplen con el principio del devengado, además se han identificado transacciones que constan en el libro diario, pero al momento de buscar en el archivo, no se encuentran los respectivos documentos de respaldo como son los comprobantes de egreso, factura y comprobante de retención; por otro lado, se presentan registros que se realizan antes de que se genere la correspondiente factura.

Atentamente,

CPA. Edgar Calderón

Supervisor

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera 2017

GAD PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
1	ACTIVOS	811,467.21
	CORRIENTES	
111	Disponibilidades	188,071.69
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	187,631.69
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	0.00
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	440.00
1111502	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. INGRESOS	0.00
112	Anticipos de Fondos	28,784.05
11201	Anticipos a Servidores Publicos	77.12
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	77.12
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	9,143.42
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1,532.75
11210	Anticipos a Fideicomisos	18,030.76
113	Cuentas por Cobrar	290,235.47
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	24,602.00
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	265,633.47
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6,870.00
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6,870.00
1220504	Acciones	6,870.00
124	Deudores Financieros	263,727.47
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	263,727.47
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	263,727.47
	FLJOS	
141	Bienes de Administracion	33,778.53
14101	Bienes Muebles	40,798.80
1410103	Mobiliarios	23,099.53
1410104	Maquinarias y Equipos	7,940.47
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	9,599.80
1410109	Libros y Colecciones	159.00
14103	Bienes Inmuebles	128,633.59
1410301	Terrenos	2,000.00
1410302	Edificios, Locales y Residencias	126,633.59
14199	Depreciación Acumulada	-135,653.86

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-66,102.70
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-39,829.27
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-3,235.66
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-23,745.23
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-2,569.28
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-171.72
2	PASIVOS	58,032.09
	CORRIENTES	
213	Cuentas por Pagar	38,507.68
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1,244.46
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquidado	0.00
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	0.00
2135103	C x P Gastos en Personal - IEISS Personal	0.00
2135107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural-SRI IC	0.00
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	410.39
2135301	CXP bienes y servicios de consumo proveedores	0.00
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	0.00
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	0.00
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	117.55
2135804	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	1,913.14
2137102	C x P Bienes y Servicios para Inversion Impuesto a la renta	0.00
2137104	C X P Gastos en Personal - IEISS	0.00
2137105	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural -SRI IC	0.00
2137107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	0.00
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	342.51
2137301	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	0.00
2137302	C x P Bienes y Servicios para Inversion Impuesto a la renta	0.00
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	0.00
2137306	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	0.00
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	34,479.63
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	0.00
224	Financieros	19,524.41

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
22482	Depositos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	8,267.68
2248203	Depositos y Fondos de Terceros de Años Ant - Fondos de Terceros	8,267.68
22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	11,256.73
2249801	Cuentas Por Pagar de Años Anteriores	11,256.73
6	PATRIMONIO	753,435.12
611	Patrimonio Publico	724,134.02
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	724,134.02
618	Resultados de Ejercicios	29,301.10
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	29,301.10
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	811,467.21
9	CUENTAS DE ORDEN	
911	Cuentas de Orden Deudoras	49,251.94
91109	Garantias en Valores, Bienes y Documentos	49,251.94
921	Cuentas de Orden Acreedoras	49,251.94
92109	Responsabilidad por Garantias en Valores, Bienes y Documentos	49,251.94

WELLINGTON BERREZUE
PRESIDENTE

ING. ELVA SUAREZ
SECRETARIA - TESORERO

ING. ELVA SUAREZ
SECRETARIA -

Estado de Situación Financiera 2018

GAD PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2018

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
1	ACTIVOS	957,776.17
	CORRIENTES	
111	Disponibilidades	134,709.38
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	102,959.30
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	102,959.30
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	31,750.08
1111502	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. INGRESOS	31,750.08
112	Anticipos de Fondos	90,552.19
11201	Anticipos a Servidores Públicos	139.83
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	139.83
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	0.00
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	49,008.47
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	9,898.25
11210	Anticipos a Fideicomisos	31,505.64
113	Cuentas por Cobrar	304,444.63
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	24,602.00
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	279,842.63
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6,870.00
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6,870.00
1220504	Acciones	6,870.00
124	Deudores Financieros	266,114.36
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	266,114.36
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	266,114.36
	FLJOS	
141	Bienes de Administración	155,085.61
14101	Bienes Muebles	185,741.36
1410103	Mobiliarios	23,659.53
1410104	Maquinarias y Equipos	146,431.83
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	15,491.00
1410109	Libros y Colecciones	159.00
14103	Bienes Inmuebles	128,633.59
1410301	Terrenos	2,000.00
1410302	Edificios, Locales y Residencias	126,633.59

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2018

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
14199	Depreciación Acumulada	-159,289.34
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-77,499.72
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-39,829.27
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-15,474.12
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-23,745.23
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-2,569.28
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-171.72
2	PASIVOS	57,864.50
	CORRIENTES	
212	Depositos y Fondos de Terceros	26,382.36
21205	Anticipos por Bienes y Servicios	26,382.36
213	Cuentas por Pagar	11,796.54
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1,237.61
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquidado	9.18
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	80.00
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1,052.43
2135107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural-SRI 100%	96.00
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	520.35
2135301	CNP bienes y servicios de consumo proveedores	474.30
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	9.38
2135303	CxP Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	1.85
2135304	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	27.32
2135305	CxP Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	0.00
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	7.50
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	53.84
2135804	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	53.84
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	1,621.22
2137102	C x P Bienes y Servicios para Inversion Impuesto a la renta	294.58
2137103	Cuentas por pagar Gastos en Personal	0.06
2137104	C X P Gastos en Personal - IESS	1,028.30
2137105	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural -SRI 100%	298.28
2137107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	0.00
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	4,125.13

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2018

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
2137301	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	1,159.26
2137302	C x P Bienes y Servicios para Inversion Impuesto a la renta	868.04
2137303	CxP Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	0.04
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	0.55
2137305	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	10.80
2137306	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	1,196.15
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% SRI	816.75
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% Proveedor	73.54
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	4,217.86
2137501	Cuentas por Pagar Obras Publicas	0.00
2137502	C x P Obras Publicas Impuesto a la Renta	915.73
2137503	CxP Obras Públicas 70% Proveedor	0.00
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	2,953.11
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	349.02
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	20.53
2138402	C x P Inversiones en bienes de Larga Duracion Imp. Renta	4.46
2138404	CxP Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	16.07
224	Financieros	19,685.60
22482	Depositos y Fondos de Terceros de Anos Anteriores	8,267.68
2248203	Depositos y Fondos de Terceros de Anos Ant - Fondos de Terceros	8,267.68
22498	Cuentas por Pagar de Anos Anteriores	11,417.92
2249801	Cuentas Por Pagar de Anos Anteriores	11,417.92
6	PATRIMONIO	899,911.67
611	Patrimonio Publico	753,435.12
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	753,435.12
618	Resultados de Ejercicios	146,476.55
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	146,476.55
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	957,776.17
9	CUENTAS DE ORDEN	
911	Cuentas de Orden Deudoras	87,419.26
91109	Garantias en Valores, Bienes y Documentos	87,419.26
921	Cuentas de Orden Acreedoras	87,419.26
92109	Responsabilidad por Garantias en Valores, Bienes y Documentos	87,419.26

WELLINGTON BERREZUE
PRESIDENTE

ING. ELVA SUAREZ
SECRETARIA - TESORER

ING. ELVA
SECRETARIA

ESTADO DE RESULTADOS 2017

GAD PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACION	Año Vigente
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-544,914.19
62301	Tasas Generales	32,903.21
6230103	Ocupacion de Lugares Publicos	32,903.21
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-339,275.42
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-145,388.79
63301	Remuneraciones Basicas	-47,388.00
6330105	Remuneraciones Unificadas	-47,388.00
63302	Remuneraciones Complementarias	-6,199.00
6330203	Decimotercer Sueldo	-3,949.00
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,250.00
63305	Remuneraciones Temporales	-8,890.67
6330510	Servicios Personales por Contrato	-8,890.67
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-9,231.12
6330601	Aporte Patronal	-5,283.60
6330602	Fondo de Reserva	-3,947.52
63401	Servicios Basicos	-3,036.16
6340101	Agua Potable	-146.10
6340104	Energia Electrica	-1,368.26
6340105	Telecomunicaciones	-1,521.80
63402	Servicios Generales	-12,954.33
6340201	Transporte de Personal	0.00
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion, Publicaciones, Suscripciones, Fotoc	-4,831.39
6340205	Espectaculos Culturales y Sociales	-6,748.80
6340217	Difusion e Informacion	-375.20
6340299	Otros Servicios Generales	-998.94
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	-436.41
6340301	Pasajes al Interior	-364.37
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	-72.04
63405	Arrendamientos de Bienes	-60.00
6340505	Arrendamientos de Vehiculos	-60.00
63406	Contratacion de Estudios e Investigaciones	-670.00
6340603	Servicios de Capacitacion	-670.00
63407	Gastos en Informatica	-269.60
6340701	Desarrollo de Sistemas Informaticos	-224.00
6340704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	-45.60
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-3,488.49
6340801	Alimentos y Bebidas	-2,852.00
6340802	Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion	0.00
6340804	Materiales de Oficina	-272.78

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
6340805	Materiales de Aseo	-183.71
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-180.00
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-529.41
6350401	Seguros	-125.72
6350403	Comisiones Bancarias	-90.09
6350406	Costas Judiciales	-313.60
	TRANSFERENCIAS NETAS	583,393.00
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	24,602.00
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	24,602.00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Autonomo	71,801.69
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	71,801.69
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico	284,525.65
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	284,525.65
62626	Aportes y Partici de Capital e Inversion del Regimen Seccional Autonomo	167,236.23
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	167,236.23
62630	Compensación del IVA	44,215.47
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gad Parroquiales Rurales	44,215.47
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-8,593.60
6360101	Al Gobierno Central	-1,844.88
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	-6,748.72
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-394.44
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-394.44
	RESULTADO FINANCIERO	0.00
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-9,177.71
62524	Otros Ingresos No Clasificados	3,329.00
6252499	Otros no Especificados	3,329.00
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	-12,506.71
	RESULTADO DEL EJERCICIO	29,301.10

AB. WELLINGTON BERREZUETA ING. ELVA SUAREZ

PRESIDENTE

ING. ELVA SUAREZ

SECRETARIA - TESORERA SECRETARIA - TESORERA

ESTADO DE RESULTADOS 2018

GAD PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2018

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-543,881.51
62301	Tasas Generales	44,949.51
6230103	Ocupacion de Lugares Publicos	44,949.51
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-418,447.72
63152	Inversiones en Actividades de Fomento	-7,099.47
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-48,888.69
63301	Remuneraciones Basicas	-56,507.33
6330105	Remuneraciones Unificadas	-49,775.33
6330106	Salarios Unificados	-6,732.00
63302	Remuneraciones Complementarias	-7,577.70
6330203	Decimotercer Sueldo	-4,719.15
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,858.55
63305	Remuneraciones Temporales	-10,752.00
6330510	Servicios Personales por Contrato	-10,752.00
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-11,007.61
6330601	Aporte Patronal	-6,300.59
6330602	Fondo de Reserva	-4,707.02
63307	Indemnizaciones	-848.71
6330707	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por Cesacion de funciones	-848.71
63401	Servicios Basicos	-4,930.86
6340101	Agua Potable	-324.64
6340104	Energia Electrica	-1,701.57
6340105	Telecomunicaciones	-2,904.65
63402	Servicios Generales	-12,463.95
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion, Publicaciones, Suscripciones, Fotoc	-389.20
6340205	Espectaculos Culturales y Sociales	-9,401.96
6340217	Difusion e Informacion	-963.20
6340299	Otros Servicios Generales	-1,709.59
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	-2,098.53
6340301	Pasajes al Interior	-360.45
6340302	Pasajes al Exterior	-1,661.00
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	-77.08
63405	Arrendamientos de Bienes	0.00
6340505	Arrendamientos de Vehiculos	0.00
63406	Contratacion de Estudios e Investigaciones	0.00
6340603	Servicios de Capacitacion	0.00
63407	Gastos en Informatica	-112.00
6340701	Desarrollo de Sistemas Informaticos	0.00
6340704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	-112.00

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2018

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-4,082.25
6340801	Alimentos y Bebidas	-2,499.25
6340804	Materiales de Oficina	-248.76
6340805	Materiales de Aseo	-384.24
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-950.00
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-4,014.20
6350401	Seguros	-1,565.60
6350403	Comisiones Bancarias	-71.25
6350406	Costas Judiciales	-2,377.35
	TRANSFERENCIAS NETAS	639,547.74
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	24,602.00
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	24,602.00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Autonomo	76,718.83
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	76,718.83
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico	310,750.87
6262103	De Empresas Publicas	8,534.80
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	302,216.07
62626	Aportes y Partici de Capital e Inversion del Regimen Seccional Autonomo	179,010.59
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	179,010.59
62630	Compensación del IVA	58,424.63
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gad Parroquiales Rurales	58,424.63
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-9,388.56
6360101	Al Gobierno Central	-2,416.80
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	-6,971.76
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-570.62
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-570.62
	RESULTADO FINANCIERO	0.00
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	50,810.32
62524	Otros Ingresos No Clasificados	74,445.80
6252499	Otros no Especificados	74,445.80
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	-23,635.48
	RESULTADO DEL EJERCICIO	146,476.55

AB. WELLINGTON BERREZUETA ING. ELVA SUAREZ

PRESIDENTE

ING. ELVA SUAREZ

SECRETARIA - TESORERA SECRETARIA - TESORERA

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO 2017

GAD PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	108,033.90	94,348.88
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	32,903.21	30,688.46
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	71,801.69	62,708.98
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	3,329.00	951.44
	USOS CORRIENTES	100,368.83	107,122.87
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	70,464.33	78,876.72
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	20,504.60	16,414.25
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	529.41	275.55
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	8,870.49	11,556.35
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	7,665.07	-12,773.99
	FUENTES DE CAPITAL	230,343.88	208,384.28
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	230,343.88	208,384.28
	USOS DE CAPITAL	448,578.93	406,253.54
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	69,577.62	53,116.99
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	88,453.93	70,000.87
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	248,259.89	275,571.20
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	3,811.55	4,731.48
21378	Cuentas por Pagar Transferencias para Inversion	37,825.94	0.00
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	650.00	2,833.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	-218,235.05	-197,869.26
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-210,569.98	-210,643.25

APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	333,627.95	282,738.89
11398	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	333,627.95	282,738.89
	USOS DE FINANCIAMIENTO	4,441.84	19,922.53
21398	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	4,441.84	19,922.53
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	329,186.11	262,816.36
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	0.00	0.00
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-118,616.03	-52,173.11
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	-89,912.06	-32,006.90
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	2.96	-442.96
11201	Anticipos a Servidores Publicos	0.00	822.01
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-9,143.42	0.00
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-1,532.75	-2,514.50
11210	Anticipos a Fideicomisos	-18,030.76	-18,030.76
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	210,570.08	210,643.25

WELLINGTON BERREZUE
PRESIDENTE

ING. ELVA SUAREZ
SECRETARIA - TESORER

ING. ELVA
SECRETARIA

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO 2018**GAD PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN****ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
	FUENTES CORRIENTES	196,114.14
11313	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	44,949.51
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	76,718.83
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	74,445.80
	USOS CORRIENTES	122,542.52
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	85,455.74
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	23,167.24
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	4,014.20
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	9,905.34
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	73,571.62
	FUENTES DE CAPITAL	268,343.46
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	268,343.46
	USOS DE CAPITAL	609,393.70
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	84,366.42
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	112,672.14
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	251,568.12
21377	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion	3,524.26
21378	Cuentas por Pagar Transferencias para Inversion	11,840.73
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	145,422.03
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	-341,050.24
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-267,478.62

APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	287,848.58
11398	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	287,848.58
	USOS DE FINANCIAMIENTO	38,346.49
21398	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	38,346.49
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	249,502.09
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	0.00
11381	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	0.00
21381	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	0.00
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	17,976.53
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	84,672.39
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	-31,310.08
11201	Anticipos a Servidores Públicos	-62.71
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-39,865.05
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-8,365.50
11210	Anticipos a Fideicomisos	-13,474.88
21205	Anticipos por Bienes y Servicios	26,382.36
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	267,478.62

WELLINGTON BERREZUE
PRESIDENTE

ING. ELVA SUAREZ
SECRETARIA - TESORERA

ING. ELVA SUAREZ
SECRETARIA - TESORERA

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2017

GAD PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	132,903.69	132,635.90	267.79
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	33,000.00	32,903.21	96.79
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	96,403.69	96,403.69	0.00
19	OTROS INGRESOS	3,500.00	3,329.00	171.00
	GASTOS CORRIENTES	121,377.17	102,141.23	19,235.94
51	GASTOS EN PERSONAL	74,106.52	71,708.79	2,397.73
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	28,670.16	20,914.99	7,755.17
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	4,625.11	529.41	4,095.70
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	13,975.38	8,988.04	4,987.34
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	11,526.52	30,494.67	-18,968.15
	INGRESOS DE CAPITAL	564,242.59	495,977.35	68,265.24
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	564,242.59	495,977.35	68,265.24
	GASTOS DE INVERSION	1,014,326.12	484,664.21	529,661.91
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	82,194.44	71,490.76	10,703.68
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	155,177.06	88,796.44	66,380.62
75	OBRAS PUBLICAS	617,268.93	282,739.52	334,529.41
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	6,863.71	3,811.55	3,052.16
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	152,821.98	37,825.94	114,996.04
	GASTOS DE CAPITAL	232,551.79	650.00	231,901.79
84	BIENES DE LARGA DURACION	232,551.79	650.00	231,901.79
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-682,635.32	10,663.14	-693,298.46
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	695,075.05	431,347.58	263,727.47
37	SALDOS DISPONIBLES	97,719.63	97,719.63	0.00
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	597,355.42	333,627.95	263,727.47
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	23,966.25	4,441.84	19,524.41
97	PASIVO CIRCULANTE	23,966.25	4,441.84	19,524.41
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	671,108.80	426,905.74	244,203.06
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	468,063.55	-468,063.55
TOTAL INGRESOS		1,392,221.33	1,059,960.83	332,260.50
TOTAL GASTOS		1,392,221.33	591,897.28	800,324.05
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	468,063.55	-468,063.55

I. WELLINGTON BERREZUE
PRESIDENTE

ING. ELVA SUAREZ
SECRETARIA - TESORERA

ING. ELVA SUAREZ
SECRETARIA - TESORERA

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2018

GAD PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2018

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	220,716.14	220,716.14	0.00
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	44,949.51	44,949.51	0.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	101,320.83	101,320.83	0.00
19	OTROS INGRESOS	74,445.80	74,445.80	0.00
	GASTOS CORRIENTES	130,677.55	124,354.32	6,323.23
51	GASTOS EN PERSONAL	87,667.83	86,693.35	974.48
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	28,173.50	23,687.59	4,485.91
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	4,165.60	4,014.20	151.40
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	10,670.62	9,959.18	711.44
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	90,038.59	96,361.82	-6,323.23
	INGRESOS DE CAPITAL	641,799.39	548,186.09	93,613.30
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	641,799.39	548,186.09	93,613.30
	GASTOS DE INVERSION	1,276,595.20	473,935.88	802,659.32
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	112,274.67	85,987.64	26,287.03
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	222,644.82	116,797.27	105,847.55
75	OBRAS PUBLICAS	920,627.17	255,785.98	664,841.19
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	6,674.34	3,524.26	3,150.08
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	14,374.20	11,840.73	2,533.47
	GASTOS DE CAPITAL	168,029.37	145,442.56	22,586.81
84	BIENES DE LARGA DURACION	168,029.37	145,442.56	22,586.81
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-802,825.18	-71,192.35	-731,632.83
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	770,818.68	475,480.27	295,338.41
37	SALDOS DISPONIBLES	188,071.69	187,631.69	440.00
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	582,746.99	287,848.58	294,898.41
	APLICACION DE FINANCIAMIENTO	58,032.09	38,346.49	19,685.60
97	PASIVO CIRCULANTE	58,032.09	38,346.49	19,685.60
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	712,786.59	437,133.78	275,652.81
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	462,303.25	-462,303.25

TOTAL INGRESOS	1,633,334.21	1,244,382.50	388,951.71
TOTAL GASTOS	1,633,334.21	782,079.25	851,254.96
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	462,303.25	-462,303.25

AB. WELLINGTON BERREZUETA ING. ELVA SUAREZ ING. ELVA SUAREZ
PRESIDENTE SECRETARIA - TESORERA SECRETARIA - TESORERA

NOTAS EXPLICATIVAS 2018

Telefax: 4177695 correo electrónico: gsanjoaquin@netcom.net
Dirección página Web: www.sanjoaquin.net.ec

NOTAS EXPLICATIVAS

1. La cuenta 111.03.01 correspondiente al saldo bancos mantiene un valor alto, debido a que se encuentra en proceso según código N. SIE-GADPSJ-001-2018 la adquisición de un retroexcavadora.

Atentamente,



Ing. Elva Suárez

SECRETARIA - TESORERA
GAD PARROQUIAL DE SAN JOAQUÍN



SECCIÓN II

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

Información Financiera Complementaria

Índices Financieros

- Razones de Liquidez

Razón Corriente o Circulante			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Activo Corriente	2017	77.688,68	1,34
		58.032,09	
Pasivo Corriente	2018	802.690,56	13,87
		57.864,50	

Interpretación:

En el período 2017 el GAD SJ presenta una razón corriente de 1,34 veces, lo cual significa, que por cada dólar de deuda que la entidad tiene en el corto plazo; ésta cuenta con \$ 1,34 para cubrir sus obligaciones; con esto probablemente la empresa va tener que dejar de cancelar ciertos compromisos debido a su poca liquidez. A diferencia del año 2018, presenta una razón corriente de 13,87 veces, lo cual da a conocer que, por cada dólar de deuda, la entidad cuenta con \$13,87 para pagar sus obligaciones; en este lapso de tiempo el GAD SJ está perdiendo rentabilidad debido a la tenencia de activos circulantes ociosos.

Capital de Trabajo Neto			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
	2017	77.688,68 - 58.032,09	\$ 19.656,59

Activo Corriente – Pasivo Corriente	2018	802.690,56 - 57.864,50	\$ 744.826,06
---	------	------------------------	---------------

Interpretación:

El GADSJ durante el período 2017, cuenta con un capital de trabajo neto de \$ 19.656,59. Esta cantidad no es tan óptima para la entidad, puesto que no puede cumplir con obligaciones de valores grandes. En el año 2018, tiene un capital de trabajo de \$ 744.826,06, lo cual indica que tiene una capacidad económica adecuada para realizar sus operaciones.

- **Razones de Endeudamiento**

Nivel de Endeudamiento			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Pasivo Total	2017	58.032,09	7,15%
		811.467,21	
Activo Total	2018	57.864,50	6,04%
		957.776,17	

Interpretación:

El GADSJ para el año 2017 presenta una razón de deuda o nivel de endeudamiento del 7,15%; lo cual significa que por cada \$ 1,00 que la entidad ha invertido en los activos, \$ 0,0715 han sido financiados. Al igual para el período 2018 cuenta con un endeudamiento de 6,04%. Tanto como para los dos años el GAD está financiándose con sus propios recursos, es decir, no requiere de endeudamiento externo.

Apalancamiento			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
	2017	58.032,09	0,0770

Pasivo Total		753.435,12	
Patrimonio	2018	57.864,50	0,064
		899.911,67	

Interpretación:

Para el GADSJ en los años 2017 y 2018, el nivel de apalancamiento o deuda significa que, por cada dólar del total de los pasivos la entidad tiene \$ 0,077 y 0,064 respectivamente de patrimonio para poder cubrir cada una de las obligaciones ya sean de corto o largo plazo.

- **Indicadores Presupuestarios**

Solvencia Financiera			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Ingresos Corrientes	2017	132.635,90	1,30
		102.141,23	
Gastos Corrientes	2018	220.716,14	1,77
		124.354,32	

Interpretación:

Para el GAD de San Joaquín, el nivel de solvencia financiera para los años 2017 y 2018, es óptimo ya que este índice es mayor a uno; 1,30 y 1,77 respectivamente por lo que la entidad tiene la capacidad de cubrir sus gastos corrientes en relación con sus ingresos corrientes.

Autonomía Financiera			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Ingresos Propios	2017	132.635,90	12,51%
		1.059.960,83	
Ingresos Totales	2018	220.716,14	17,73%
		1.244.382,50	

Interpretación:

Para el GAD de San Joaquín, el nivel de autonomía financiera en los años 2017 y 2018 fue de 12,51% y 17,73% en ingresos propios respectivamente, por lo que la entidad no tiene capacidad de financiar su autogestión.

Equilibrio Financiero			
Fórmula	Año	Cálculo	Resultado
Ingresos Totales Presupuestados	2017	1.392.221,33	1,00
		1.392.221,33	
Gastos Totales Presupuestados	2018	1.633.334,21	1,00
		1.633.334,21	

Interpretación:

Para el GAD de San Joaquín, se muestra que, si existe un equilibrio financiero tanto en el año 2017 como en el 2018, ya que el resultado es de uno, es decir los ingresos son iguales a los gastos presupuestarios.

SECCIÓN III

RESULTADO DE AUDITORÍA

A continuación, se presenta la evaluación de control interno realizado en la entidad, cabe mencionar que se ha agregado esta evaluación en este capítulo para conocimiento académico y con propósito del trabajo de titulación.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

La entidad no cuenta con un código de ética aprobado por la máxima autoridad.

La máxima autoridad no ha establecido un código de ética que contribuya en el accionar y la conducta de los servidores de la entidad, y a la vez que permita mantener una adecuada cultura organizacional propicia a los cambios; por lo que el Presidente inobservó la Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos, la cual menciona lo siguiente:

“...La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del Código de Ética para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción...”

Esto se produjo debido a la falta de conocimiento de la Normativa de Control Interno por parte del Presidente lo cual provocó la ausencia de lineamientos y directrices que permitan mantener una adecuada conducta y valores éticos de los servidores.

Conclusión

La entidad no tiene un código de ética debido a la falta de conocimiento de la Normativa por parte del Presidente, generando la ausencia de lineamientos y directrices que rijan el comportamiento de los servidores.

Recomendación

Al Presidente:

1. Dispondrá a la Secretaria-Tesorera la elaboración de un Código de Ética en el que consten los lineamientos y directrices que regulen la conducta y valores éticos de los servidores de la entidad.

No se ha establecido un Manual de Funciones

El GAD de San Joaquín no cuenta con un manual de funciones en el que consten las responsabilidades, acciones, cargos y funciones de los servidores de la entidad, esto debido a que la entidad se guía en el estatuto orgánico funcional por procesos en el cual consta únicamente la descripción de los puestos; según lo mencionado el Presidente inobservo la Norma de Control Interno 200-04 Estructura Organizativa, la cual menciona lo siguiente:

“...Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores...”

Lo mencionado surgió debido a que el Presidente no gestionó la creación de normativa interna la cual regule las responsabilidades, acciones, cargos y funciones de los servidores; esto provocó que los miembros de la entidad no tengan el debido conocimiento acerca del grado de responsabilidad que tiene cada puesto.

Conclusión

La entidad no cuenta con un Manual de Funciones debidamente establecido, esto debido a la falta de gestión para la creación de normativa interna que regule las responsabilidades, acciones, cargos y funciones de los servidores; lo cual provocó la falta de conocimiento de todos los miembros de la entidad del grado de responsabilidad que requiere cada puesto.

Recomendación:

Al Presidente

2. Gestionará junto con los vocales, la elaboración e implementación de un Manual de Funciones en el que conste las responsabilidades, acciones y cargos de los servidores de la entidad.

No se ha implantado un plan de identificación, mitigación, valoración y respuesta al riesgo

El GAD no tiene establecido un mapa integral de riesgos, en el que se pueda controlar su posible ocurrencia e impacto, así como los factores internos y externos que den lugar a los posibles riesgos a los que este expuesto la entidad. El Presidente inobservó las siguientes Normas de Control Interno:

La NCI 300-01 Identificación de riesgos, que señala lo siguiente:

“... Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos...”

La NCI 300-02 Plan de mitigación de riesgos, que menciona:

“... Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realicen el plan de mitigación de riesgos desarrollando y

documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos...”

La NCI 300-03 Valoración de los riesgos, que indica:

“... La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre como los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar...”

La NCI 300-04 Respuesta al riesgo, que detalla:

“... Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuesta al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio...”

Lo anterior ocurrió, debido a que el presidente y demás personal directivo no tienen el mínimo conocimiento sobre el tema de riesgos en la entidad; lo cual provocó que todas las operaciones y actividades de la entidad estén propensas a diversos tipos de riesgos y no se tenga la capacidad para poder mitigarlos.

Conclusión

La entidad no tiene establecido un plan de riesgos en el que se pueda controlar su posible ocurrencia e impacto, esto debido a la falta de conocimiento del presidente y demás nivel directivo; lo que ocasiona que las operaciones y actividades de la entidad estén propensas a diferentes riesgos y no se cuente con la capacidad para mitigarlos.

Recomendación

Al Presidente:

3. Gestionará una capacitación a fin de que el personal conozca y aplique la normativa de control interno relacionada con el manejo del riesgo.
4. Delegará la creación de un mapa de riesgos en el que se pueda controlar la ocurrencia e impacto de los riesgos.

No se han implantado mecanismos de rotación de tareas

La entidad no estableció mecanismos de rotación de tareas asignadas al personal que labora en la entidad, de modo que exista independencia y separación de funciones incompatibles; solamente se presenta este caso cuando un servidor sale de vacaciones y otro le reemplaza en sus actividades. Esto surgió, debido a que se identificó que la Secretaria- Tesorera realiza funciones de carácter incompatible como recaudación, registro, control, entre otros de los bienes de la entidad, además la situación se presenta porque el presidente inobservó la Norma de Control Interno 401-01 Separación de funciones y rotación de labores, la cual menciona lo siguiente:

“... La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares...”

Lo anterior surgió, debido a que la máxima autoridad no considera necesario aplicar esta norma de control interno; lo mismo que repercute en que al estar un servidor desarrollando una misma tarea por muchos años, le puede conllevar a errores o a que en su ausencia no puedan ejecutarse con normalidad las actividades.

Conclusión

La entidad no cuenta con mecanismos de rotación de tareas para los servidores que laboran en la entidad, lo que no permite garantizar independencia y mantener separación de funciones incompatibles, debido a que la máxima autoridad no tiene el conocimiento y no considera necesario aplicar la norma de control interno; sus efectos conllevan a errores o a realizar acciones irregulares.

Recomendación

Al Presidente:

5. Dispondrá a las comisiones de la entidad, además de la Secretaria Tesorera, la creación de controles internos en los que consten los procedimientos o mecanismos de rotación de tareas, como el hecho de que para desempeñar una tarea específica se cuente con el conocimiento o capacitación necesaria, o que exista un período en que se evalúen las funciones que realiza el servidor, entre otros procedimientos, además se especifique el tiempo en el que un servidor puede estar desarrollando una misma tarea o actividad.

Inexistencia de procedimientos que garanticen autorizaciones y aprobaciones

En la entidad no se han establecido formalmente procedimientos que garanticen que las autorizaciones y aprobaciones sean realizadas por la autoridad competente, además de que con estos procedimientos se garantiza que los servidores que reciban las autorizaciones adquirirán responsabilidades y por lo tanto no realizarán actividades diferentes a las designadas a su cargo, por lo cual el Presidente inobservó la Norma de Control Interno 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones, la cual menciona:

“...La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución

de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos...”

Lo antes mencionado surgió, ya que el Presidente de la entidad desconocía la Normativa de Control Interno, provocando así ausencia de procedimientos que regulen el correcto funcionamiento de las operaciones y el control interno del GAD de San Joaquín.

Conclusión

La entidad no cuenta con procedimientos que garanticen autorizaciones y aprobaciones debido a un desconocimiento de la máxima autoridad, ocasionando ausencia de control en las operaciones administrativas y financieras, así como diferentes actos administrativos.

Recomendación

Al Presidente:

6. Establecerá por escrito o a través de sistemas electrónicos procedimientos de autorización que aseguren el control de las operaciones de la entidad, además verificará periódicamente que se cumplan con estos procedimientos.

Inexistencia de procesos de administración y medidas para resguardar los fondos recaudados

El Presidente no ha establecido medidas para la adecuada custodia de los fondos recaudados mientras están en poder de la entidad, además de no delegar un responsable para realizar arqueos sorpresivos, por otro lado la Secretaria -Tesorera no realiza informes o verificaciones diarias de los fondos recaudados. Debido a las cuestiones antes mencionadas se inobservaron las siguientes Normas de Control interno:

NCI 403-04 Verificación de ingresos que menciona:

“... Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial.

La verificación la realizará una persona distinta a la encargada de efectuar las recaudaciones y su registro contable

El servidor encargado de la administración de los recursos, evaluará permanentemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos y adoptará las medidas que correspondan...”

NCI 403-05 Medidas de Protección de las recaudaciones señalan:

“...La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales...”

NCI 405-09 Arqueos Sorpresivos de los valores en efectivo

“... Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables...”

Las situaciones antes mencionadas se presentan debido a que el Presidente no ha delegado un responsable para el control y arqueo de los valores en efectivo, además de la falta de gestión para establecer medidas de seguridad que respalden los valores recaudados, también esta situación se presenta por que la Secretaria-Tesorera omitió la Norma de Control Interno referente a los arqueos sorpresivos, por lo que todas estas condiciones tuvieron como consecuencia una inexistencia de procedimientos de administración y medidas para resguardar los recursos de la entidad.

Conclusión

La entidad no cuenta con procedimientos que regulen el correcto manejo y resguardo de los fondos recaudados, además no se realizan reportes diarios, y no existe un responsable de realizar arqueos sorpresivos, esto debido a falta de gestión y desconocimiento de la Norma, por lo que no existen lineamientos que regulen la administración y control de los valores recaudados.

Recomendación

Al Presidente:

7. Delegará un responsable, (el cual no debe ser el custodio de los fondos), para realizar arqueos sorpresivos y periódicos de los valores en efectivo con el propósito de comprobar los valores recaudados con los registros contables.
8. Adoptará medidas de seguridad que permitan resguardar los fondos recaudados por la entidad, mientras permanezcan en su poder y en tránsito para los bancos corresponsales, estas medidas pueden ser adecuar en las instalaciones una caja fuerte con la respectiva clave y que exista un responsable del manejo de la misma.

A la Secretaria-Tesorera:

1. Realizará verificaciones diarias y reportes de los valores recibidos para efectuar un control periódico de las recaudaciones.
2. Evaluará constantemente la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos adoptando las medidas correspondientes en caso de ser necesario, como revisar que las fechas y montos de los depósitos correspondan a los registros, y establecer responsabilidades.

No se ha designado un custodio para salvaguardar los bienes de la entidad y detectar el correcto uso de los mismos

La máxima autoridad no ha designado un responsable para custodiar los bienes, por lo que la entidad no puede proteger correctamente sus recursos y aplicar los controles internos respectivos, mismos que permiten detectar si los bienes son utilizados para los fines correctos, por lo que se ha inobservado la Norma de Control Interno 406-07 Custodia la cual se refiere:

“...La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos, si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro.

La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración...”

Esta situación se presenta debido a que existió desconocimiento de la Norma de Control Interno por parte de la máxima autoridad, provocando falta de control en el manejo de los bienes de la entidad y posible riesgo de deterioro.

Conclusión

La máxima autoridad no delegó un encargado de custodiar los bienes, debido a un desconocimiento de la normativa, provocando inexistencia de controles internos importantes para salvaguardar adecuadamente los bienes y que éstos sean utilizados para los fines que fueron adquiridos.

Recomendación

Al Presidente:

9. Delegará un responsable de custodiar los bienes de la entidad permitiendo garantizar el manejo adecuado de los mismos y para los fines establecidos.

No existen controles establecidos para los sistemas de información y comunicación

En la entidad no se establecieron controles para los sistemas de información y comunicación que garanticen confiabilidad, seguridad y administración del acceso a la información de acuerdo a lo mencionado por la Secretaria-Tesorera, por lo que se ha inobservado la Norma de Control Interno 500-01 Controles sobre sistemas de información, la cual menciona:

“...En función de la naturaleza y tamaño de la entidad, los sistemas de información serán manuales o automatizados, estarán constituidos por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de una entidad y mantendrán controles apropiados que garanticen la integridad y confiabilidad de la información.

Las servidoras y servidores a cuyo cargo se encuentre la administración de los sistemas de información, establecerán los controles pertinentes para que garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación...”

Lo antes mencionado, ocurrió debido a que el Asesor Técnico desconocía de la Norma de Control Interno, ocasionando falta de controles y lineamientos que garanticen la calidad e integridad de la información y comunicación en la entidad.



Conclusión

En la entidad no existen controles establecidos para los sistemas de información y comunicación que garanticen confiabilidad y seguridad de la misma, debido a un desconocimiento de la Normativa por parte del responsable de la administración de los sistemas de información, situación que provoca inexistencia de lineamientos que garanticen calidad en la información en la entidad.

Recomendación

Al Asesor Técnico:

1. Establecerá controles adecuados para los sistemas de información y comunicación que garanticen la confiabilidad, seguridad y acceso a la información de la entidad.

Gabriela Rodas
Jefe de Equipo

CAPÍTULO I

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

El seguimiento a las recomendaciones, de acuerdo a disposiciones legales ya no sería posible realizarlo; sin embargo, para conocimiento general y fines didácticos se considera lo siguiente:

Según el informe DR2-0003-2012 “Examen Especial a los ingresos de gestión, gastos de gestión e inversiones en bienes de larga duración, de la Junta Parroquial Rural San Joaquín, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 30 de septiembre de 2011”; se emitieron las siguientes recomendaciones:

A la Presidenta

1. Preparará un proyecto de reglamento que norme el tiempo y la forma de depósitos intactos de las recaudaciones efectuadas por la Secretaria-Tesorera que será sometido a la aprobación de la Junta. Reglamento que una vez aprobado será de aplicación obligatoria por parte de la servidora responsable de la recaudación. Dispondrá además a la contadora que las recaudaciones sean registradas contablemente en el momento de la recepción.
2. A base del informe de la Secretaria-Tesorera sobre los bienes que se encuentran en mal estado e inservibles, nombrará una comisión para que realice la inspección y se proceda a la baja pertinente. Del cumplimiento de la diligencia efectuada y sus resultados se dejará constancia en un acta.
3. Periódicamente y por lo menos una vez al año dispondrá se realice la constatación física de los bienes y su comprobación con los saldos contables. Los resultados se consignarán en actas suscritas por los intervinientes.
4. Dispondrá a la Secretaria-Tesorera que, en coordinación con la contadora, registren en el sistema contable y en el detalle de bienes de

larga duración todos los bienes recibidos como donaciones y que, en forma periódica, efectúen conciliaciones entre los registros del mayor contable con el detalle de bienes.

A la Secretaria-Tesorera

1. Procederá a codificar e identificar todos los bienes de larga duración y los que no corresponden los reclasificará a bienes de control administrativo.

Situación Actual

En el GADSJ no tienen establecido un reglamento que regule el tiempo y la forma de depósitos intactos de las recaudaciones realizadas por los ingresos de autogestión. Además, se pudo constatar que no se ha delegado una comisión para que realice la inspección y constatación de los bienes de la entidad y proceda con la baja respectiva, en los casos que sean necesarios, más bien esto se encuentra a cargo de la Secretaria-Tesorera, quien realiza funciones de carácter incompatible.

Finalmente, se obtuvo información que la entidad no cuenta con donaciones razón por la cual no existe registro alguno en el Patrimonio.

CAPÍTULO II

RUBROS EXAMINADOS

Los Estados de situación financiera no se presentan razonablemente

Los Estados de situación financiera de los periodos 2017 y 2018 presentan diferencias numéricas en los registros del Patrimonio presentados por la entidad, además la cuenta 618.03 Resultado del Ejercicio vigente del año 2018 presenta en el Estado de situación Financiera un valor correspondiente a \$146.476,55; la causa de esta situación se debe a que no se registró el Resultado del ejercicio vigente y debido a esto no se refleja en los informes respectivos como (Mayores y Balance de Comprobación), además en la cuenta 611.09 Patrimonio Gobiernos Seccionales existe una diferencia correspondiente a \$ \$420,336.33 a continuación se presenta el detalle:

SEGÚN MAYOR GENERAL						SEGÚN E.FINANCIERO	Diferencia
Código	Fecha	Detalle	Debe	Haber	SALDO	2017	
611.09	1/1/2017	Traslado del Patrimonio	\$ -	\$ 303,797.69	- \$303,797.69	\$724,134.02	\$420,336.33
618.03	31/12/2017	Cierre de ingresos al Patrimonio		\$ 628,613.25			
618.03	31/12/2017	Cierre de gastos al Patrimonio	\$599,312.15		-\$29,301.10	\$29,301.10	\$0.00
611.09	1/1/2018	Apertura del año 2018		\$ 724,134.02			
611.09	1/1/2018	Traslado al Patrimonio		\$ 29,301.10	- \$753,435.12	\$753,435.12	\$0.00

Por lo que La Secretaria- Tesorera ha inobservado lo que señala el Acuerdo Ministerial 067 Objetivo de la Información Financiera:

“... Proporcionar información sobre el activo, pasivo y patrimonio, evolución económica y financiera de la entidad que sea útil a efectos de rendición de cuentas, construcción de estadísticas y toma de decisiones...”

Acuerdo Ministerial 067 Representación Fiel que menciona:

“... Se refiere a la capacidad de exponer información financiera de manera objetiva, creíble, fidedigna, prudente, sin error; permitiendo constituir una representación de los hechos puestos de manifiesto con el máximo rigor, características básicas y condiciones de los hechos reflejados, garantizando la utilidad y toma de decisiones de la información financiera...”

Además, el Reglamento Orgánico por procesos emitido por el GADSJ, apartado Gestión Financiera y de Tesorería literales a), d) y g)

Esta situación se presentó debido a que la Secretaria- Tesorera de la entidad omitió controles con respecto a los saldos presentados en el patrimonio lo cual generó que estos estados financieros no se presenten razonablemente afectando la toma de decisiones futuras en el GAD Parroquial.

Conclusión:

Los Estados de situación financiera de los años 2017 y 2018 presentan diferencias numéricas con respecto a los registros contables esto debido a la inexistencia de controles con respecto a los saldos presentados en el patrimonio y provocando que no se tomen decisiones adecuadas.

Recomendación

A la Secretaria- Tesorera

1. Establecerá controles a fin de verificar que los saldos de los registros reflejen montos iguales en los estados financieros y de esta manera estos se presenten razonablemente.

No se elaboró notas aclaratorias a los estados financieros del año 2017

Mediante el oficio N° 001-AF-2019, remitido al GAD Parroquial Rural de San Joaquín, se solicitó el conjunto de los Estados Financieros de los años 2017 y 2018, sin embargo, la Secretaria-Tesorerera no presentó las notas aclaratorias

del período 2017, por lo que presentó información incompleta al Ministerio de Finanzas.

Por lo expuesto, la Secretaria-Tesorera inobservó el anexo al acuerdo ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental 3.1.27 Presentación de Estados financieros, que indica el conjunto completo de Estados Financieros:

“...Balance de Comprobación Acumulado (8 columnas)

Estado de Resultado

Estado de Situación Financiera

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Ejecución Presupuestaria y sus anexos (cédulas presupuestarias de ingresos y gastos)

Notas aclaratorias...”

El 3.127.1 Notas a los Estados Financieros, que indica:

“...Las notas deberán ser anexadas a los estados financieros para una correcta interpretación de los mismos para generar una toma de decisiones clara y objetiva...”

Lo expuesto se dio porque la máxima autoridad no realizó la respectiva supervisión en el momento de la elaboración y presentación de los estados financieros, ocasionando que la Secretaria-Tesorera no elabore las notas aclaratorias del año 2017; situación que da lugar que la información financiera no sea comprensible para los usuarios respectivos.

Conclusión:

La Secretaria-Tesorera no realizó ni presentó las Notas aclaratorias del período 2017 al Ministerio de Finanzas, esto debido a la falta de supervisión por parte de la máxima autoridad; ocasionando que la información financiera se torne poco entendible para los usuarios.

Recomendación:**Al Presidente:**

1. Solicitará y supervisará la elaboración y presentación de las Notas Aclaratorias por parte de la Secretaria-Tesorera al Ministerio de Finanzas, con la finalidad de obtener información completa y entendible para una correcta toma de decisiones.

Las transacciones de ingresos no cuentan con documentación de respaldo

Para el registro de las transacciones por ingresos de autogestión, la Secretaria- Tesorera no verificó que las mismas cuenten con los documentos que garanticen la veracidad de dicha operación, por lo que en el registro se hace mención a facturas, comprobantes de ingreso, y otros documentos que no existen, de acuerdo al siguiente detalle:

FECHA	DETALLE	VALOR	DOCUMENTOS FALTANTES
8/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 303	\$ 220,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización
28/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 304	\$ 220,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización
30/6//2017	Transferencia al BCE Fact No. 251	\$ 500,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización
30/6//2017	Transferencia al BCE Fact No. 252	\$ 200,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización
TOTAL		\$ 1.140,00	

Lo mencionado se dio, debido a que el Presidente y la Secretaria- Tesorera inobservaron la NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones, que establece:

“...La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución



de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que solo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos...”

NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación, que menciona:

“...El Ministerio de Finanzas y toda entidad, organismo del sector público y persona jurídica de derecho privado que disponga de recursos públicos que recaude o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos, y otros conceptos por lo que el Estado sea responsable otorgará un comprobante de ingreso pre impreso y pre numerado...”

“...Por cada recaudación que realice una entidad u organismo del sector público, por cualquier concepto, se entregara al usuario el original del comprobante de ingreso pre impreso y pre numerado o una especie valorada; estos documentos cumplirán con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria y respaldaran las transacciones realizadas...”

La NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, que establece:

“...Toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría...”

“...las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad legalidad y veracidad...”

Esto surgió debido a que la Secretaria-Tesorera no revisó que todas las transacciones cuenten con los documentos de respaldo para el respectivo registro y por la falta de controles por parte de la máxima autoridad. Todo esto, conlleva a que la entidad tenga un valor registrado de \$ 1.140,00 sin su correspondiente sustento durante el período 2017, además de que no existe

una seguridad de que los montos registrados contablemente correspondan a los efectivamente cobrados.

Conclusión:

La ausencia de controles provoca que los registros de las transacciones por ingresos de autogestión durante el período de análisis no cuenten con documentos de respaldo que garanticen la fiabilidad y veracidad de la información financiera, ocasionando una pérdida monetaria para la entidad de \$ 1.140, 00.

Recomendaciones:

Al presidente:

2. Emitirá junto con la comisión financiera un reglamento interno que regule el registro oportuno y adecuado de las operaciones por ingresos de autogestión y verificará periódicamente el cumplimiento de lo establecido en el referido reglamento.

A la Secretaria-Tesorera:

2. Revisará si las operaciones de ingreso de autogestión cuentan con comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y la respectiva autorización para posteriormente ser registradas, en caso de faltar esta documentación, se abstendrá de proceder con el registro y solicitará se presente la información completa.

No se realizó el depósito oportuno de los valores recaudados

Los valores recaudados por los servicios que ofrece el GAD Parroquial, es decir, ingresos de autogestión, no fueron depositados de forma inmediata por parte de la Secretaria-Tesorera; se pudo comprobar que durante el período

de análisis de acuerdo a la muestra que se tomó, se encuentran retrasos en los depósitos, según lo indica el siguiente cuadro:

Factura	Recaudación	Depósito	Diferencia días
191	01/03/2017	23/02/2017	-6
192	01/03/2017	02/03/2017	1
194	03/03/2017	06/03/2017	3
195	03/03/2017	06/03/2017	3
300	14/12/2017	29/11/2017	-15
426	14/09/2018	17/09/2018	3
427	18/09/2018	17/09/2018	-1

Además, se verificó que existen depósitos realizados antes de que se genere la factura, de acuerdo a la Secretaria-Tesorera existen errores en las fechas de emisión de las facturas, es por ello que se presentan estas inconsistencias. Por lo mencionado se inobservó las regulaciones del COOTAD Art. 348 Depósitos, que indica:

“...Los fondos de los gobiernos autónomos descentralizados serán depositados diariamente en la subcuenta propia de los gobiernos autónomos descentralizados mantendrán en el Banco Central del Ecuador, en el Banco Nacional de Fomento o de cualquier otro banco del sector público, donde no hubiere oficinas del Banco Central...”

La NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, que indica:

“...Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente...”

La NCI 403-04 Verificación de los ingresos, que establece:

“...Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial...”

El Art. 45 Funciones de la Secretaria-Tesorera en el literal f) del Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de San Joaquín:

“...f) Velar por el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con la determinación y la recaudación de los ingresos, y supervisar que dichas recaudaciones sean depositadas en forma intacta e inmediata...”

Lo ocurrido se dio porque la Secretaria -Tesorera espera a que se reúna una cantidad más o menos considerable para realizar el depósito, y en cuanto a los depósitos de dinero que aún no se recauda supo manifestar que existen errores en las fechas de emisión de las facturas y por ello existen estas inconsistencias. Por lo tanto, esto provocó que la entidad no mantenga información confiable en cuanto al dinero recaudado y los depósitos realizados.

Conclusión:

Los valores recaudados por concepto de ingresos de autogestión, no son depositados de forma inmediata, esto porque se espera reunir una máxima cantidad para proceder al depósito. Por otro lado, se depositó dinero en una fecha diferente a la de la factura y comprobante de ingreso. Todo esto ocasionó que la entidad no presente información confiable para la correspondiente toma de decisiones.

Recomendaciones:

Al Presidente:

3. Delegará a una persona independiente del recaudo de los ingresos de autogestión, para que realice los depósitos de forma diaria o máximo al día hábil siguiente.

A la Secretaria-Tesorera

3. Realizará reportes diarios del dinero recaudado, con la finalidad de que sean depositados diariamente y realizado su respectivo registro cumpliendo el principio del devengado.

La Secretaria- Tesorera no elaboró asientos de cierre

La Secretaria- Tesorera no elaboró en la fecha correspondiente los asientos de cierre relacionados con Anticipos de Fondos en los años 2017 y 2018 por \$27.274,18 y \$ 80.514,11 respectivamente.

Esta situación se presentó debido a la falta de conocimiento de los Acuerdos Ministeriales y Anexo Directrices #126 y #142 “Directrices de Cierre del Ejercicio Fiscal 2017 y apertura del ejercicio fiscal 2018” y “Directrices de Cierre del Ejercicio Fiscal 2018 y apertura del ejercicio fiscal 2019”, respectivamente lo que ocasionó que no se cumpla con las disposiciones legales establecidas para los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

La Secretaria- Tesorera inobservó la NTCG 3.1.21.3 Carteras de Anticipos de Fondos

“...Para el cierre de las cuentas de Anticipos de Fondos se usará las cuentas Anticipos de Fondos Años Anteriores, en función del tratamiento presupuestario o no, adoptado en la institución...”

Conclusión

En la entidad no se realizan asientos de cierre correspondientes a Anticipos de Fondos de los años 2017 y 2018, por falta de conocimiento de la normativa establecida, lo que ocasiona que la información financiera no se presente adecuadamente.

Recomendación

A la Secretaria- Tesorera

4. Realizará los respectivos asientos de cierre de anticipo de fondos a fin de que la información financiera se presente acorde a las disposiciones legales correspondientes.

Las Cuentas por Cobrar Años Anteriores no presentan saldo real

Luego de analizar los saldos del componente Cuentas por cobrar años anteriores se determinó que los saldos del mayor auxiliar no son iguales a los presentados en el Estado de Situación Financiera, por la falta de registros de asientos contables como son los siguientes:

Fecha	Concepto	Estado	Monto
31/12/2017	Cierre de Cuentas de Anticipos	No registra	\$ 27.274,80
31/12/2018	Cierre de Cuentas por Cobrar	Registra	\$ 304.444,63
31/12/2018	Cierre de Cuentas de Anticipos	No registra	\$ 80.514,11
		Total	\$ 412.233,54

Para el caso del año 2017 esta diferencia se debe a que en el mayor auxiliar no consta el cierre de cuentas de anticipos. En el año 2018 la disparidad se presenta por dos motivos; el primero porque no realizó el traspaso de un asiento de cierre del Libro Diario al Mayor Auxiliar y el segundo porque la entidad no registró un asiento de cierre de la cuenta Anticipos a Contratistas y Fideicomisos.

Según lo expuesto la Secretaria-Tesorera ha inobservado la NCI 405-01 Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, que indica:

“...La Contabilidad Gubernamental tiene como misión registrar todos los hechos económicos que representen derechos a percibir recursos monetarios o que constituyan obligaciones a entregar recursos monetarios, y producir información financiera sistematizada y confiable mediante estados financieros verificables, reales, oportunos y razonables...”

La NCI 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, establece que:



“...Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”

La NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, la cual menciona:

“...Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes...”

El Art. 45 Funciones de la Secretaria-Tesorera en el literal i) del Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de San Joaquín:

“...i) Velar por el cabal cumplimiento de los sistemas de contabilidad y presupuestos de conformidad con los manuales y normas emitidas por los organismos rectores del sistema de gestión financiera...”

La situación mencionada ocurrió, porque la Secretaria-Tesorera no concilió saldos de los mayores, tampoco registra los asientos de cierre de acuerdo a la Normativa de Contabilidad. Todo esto da lugar a que los Estados de Situación Financiera del período auditado, presenten una diferencia en sus saldos de \$ 412.233,54.

Conclusión:

El componente Cuentas por Cobrar Años Anteriores no presenta saldos reales, esto porque la Secretaria-Tesorera no trasladó el asiento de cierre del Libro Diario a los Mayores y tampoco registro asientos de cierre de la cuenta Anticipos que afecta directamente a la cuenta en cuestión; esto da lugar a que la entidad no disponga de información confiable para la respectiva toma de decisiones.

Recomendaciones:

A la Secretaria-Tesorera

5. Implantará mecanismos de control como revisar y verificar que los asientos registrados en los libros contables consten en los mayores

correspondientes, a fin de que permitan revisar los Estados Financieros con los saldos de los Mayores, previo a la presentación de los mismos.

6. Contabilizará de acuerdo a la Normativa Gubernamental vigente los asientos de cierre que afecten a cada componente presentado en los Estados Financieros.

Inadecuada asignación en la vida útil y diferencias en el registro de los de bienes de administración

La vida útil de los siguientes bienes de la entidad se encuentra calculada incorrectamente ya que los años asignados a la misma no corresponden a la codificación asignada por la Secretaria- Tesorera y por ende esto refleja diferencias en los registros contables, a continuación, el detalle:

SEGÚN ENTIDAD					SEGÚN AUDITORÍA	
CÓDIGO	CUENTA	VIDA ÚTIL	CANT.	MONTO	CÓDIGO	VIDA ÚTIL
141.01.07.11	Copiadora Xerox	5	1	\$ 1.287,01	141.01.07	3
141.01.07.06	CPU, Pantalla, Teclado, mouse	5	1	\$ 300,00	141.01.07	3
141.01.07.08	CPU, Pantalla, Teclado, mouse	5	1	\$ 728,34	141.01.07	3
141.01.07.11	CPU, Pantalla, Teclado, mouse	5	1	\$ 728,34	141.01.07	3
141.01.04	Retroexcavadora Cargadora	5	1	\$123.653,00	141.01.04	10

La entidad no registró la depreciación acumulada de los bienes adquiridos en el período de análisis, únicamente se realizó en la Retroexcavadora, pero por un monto incorrecto debido a la asignación incorrecta de la Vida Útil mencionada anteriormente.

FECHA ADQ.	BIEN	GRUPO	VALOR	VALOR RESIDUAL	SEGÚN ENTIDAD	SEGÚN AUDITORÍA
					DEP. ACUM.	DEP. ACUM.
27/04/2017	Caja Amplificada	Mobiliarios	\$ 570,18	\$ 57,02	NO REGISTRA	\$ 85,95
05/06/2018	Impresora	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 962,00	\$ 96,20	NO REGISTRA	\$ 188,39
22/06/2018	Clóset	Mobiliarios	\$ 500,00	\$ 50,00	NO REGISTRA	\$ 23,50
13/07/2018	Retroexcavadora-Cargadora	Maquinarias y Equipos	\$ 123.653,00	\$ 12.365,30	REGISTRO INCORRECTO	\$ 5.162,51
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	NO REGISTRA	\$ 144,16
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	NO REGISTRA	\$ 144,16
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	NO REGISTRA	\$ 144,16
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	NO REGISTRA	\$ 144,16

En la entidad existe un registro inadecuado en la adquisición de un closet, lo cual refleja diferencias en el registro contable tanto en los días; ya que se registra el bien adquirido 40 días después de la emisión de la factura, además de que el monto del bien corresponde a \$500 y no \$560 como se refleja en los registros contables así:

Según Factura					Según Libro Diario			Dif.
Fecha	N°	Concepto	Monto	IVA	Fecha	Monto	IVA	Días
22/6/2018	001-001-000000051	Adq. Closet Adultos a Q en Factory	\$ 500,00	\$ 60,00	1/8/2018	\$ 560,00		40

Además, el equipo auditor constató que existen bienes que no cuentan con las actas entrega- recepción respectivas.

BIEN	ACTAS ENTREGA - RECEPCIÓN	FIRMA RESPONSABLE- RECEPCIÓN
Caja Amplificada Beta a Mundo Electrónico	N/S	N/S
Retroexcavadora Cargadora 410L	N/S	N/S

Es así que, por lo mencionado anteriormente, la Secretaria- Tesorera inobservó la siguiente normativa:

NCI 406-05 Sistema de Registro la cual menciona:

"...Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente..."

NCI 406-06 Identificación y protección

"...El responsable de la custodia de los bienes de larga duración, mantendrá registros actualizados, individualizados, numerados, debidamente organizados y archivados, para que sirvan de base para el control, localización e identificación de los mismos..."

Reglamento que regula, tanto, la Administración, el Uso, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del GAD Parroquial de San Joaquín; cuanto de los bienes de uso público Capítulo I, art. 12 De la entrega recepción de los bienes e inventarios el cual menciona:

"En todo proceso de ingreso, egreso, baja, transferencia de dominio de bienes y/o inventarios del GAD Parroquial o en caso de reemplazo del custodio de dichos bienes y/o inventarios, se realizará la correspondiente acta de entrega-recepción, debiendo mantenerse vigente la caución del encargado entrante

Cuando se trate de entrega recepción entre distintas entidades u organismos, intervendrá la secretaria-tesorera de la Entidad y el titular de la unidad administrativa financiera, conjuntamente con el guardalmacén de la otra institución u organismo

Las actas de entrega recepción constituirán una referencia para los asientos contables de pago...”

Acuerdo Ministerial 067 numeral 3.1.5.10) Vida Útil el cual menciona:

“...La Propiedad, Planta y Equipo destinada a actividades administrativas, productivas o arrendadas a terceros, se depreciarán por el período durante el cual se espera que el activo esté disponible para su uso; o bien por el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo.

A continuación, se establece la siguiente tabla de la vida útil:

- | | |
|---|---------|
| • Maquinaria y Equipos | 10 años |
| • Mobiliarios, Herramientas, Partes y Repuestos | 10 años |
| • Instalaciones | 10 años |
| • Equipos de Computación | 3 años |
| • Vehículos | 5 años |

Las reparaciones, ampliaciones o adecuaciones que impliquen erogaciones capitalizables obligarán al recálculo del monto de la depreciación, en términos de la reestimación de la vida útil del bien...”

Acuerdo Ministerial 067 numeral 3.1.5.12) Método de cálculo de la depreciación:

“...La cuota de depreciación proporcional de bienes muebles destinados a actividades administrativas y las correspondientes a proyectos o programas de inversión, se determinará aplicando el método de línea recta...”

Además, se inobservó el art. 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado numeral 3), literales a) y c)



Esta situación surgió debido a falta de controles por parte del servidor responsable, además, esto provocó que existieran diferencias en los registros contables que mantiene la entidad.

Conclusión

En la entidad no se realizó el cálculo de la depreciación de manera adecuada debido a diferencias en la vida útil, además la entidad no registra la depreciación acumulada de los bienes que mantiene a su cargo, finalmente existen diferencias entre los registros mantenidos en el diario general con los de los documentos de respaldo correspondientes.

Recomendación:

A la Secretaria- Tesorera:

7. Realizará los ajustes y asientos correspondientes a la depreciación acumulada de los bienes de la entidad.
8. Constatará que los bienes cuenten con actas entrega-recepción de manera que constituyan documentación de soporte y una referencia para los registros contables.

No se mantienen vigentes los contratos de pólizas de seguros

En la entidad el único bien que cuenta con póliza de seguro es una retroexcavadora Cargadora 410 L, sin embargo, no se ha actualizado el contrato de póliza de seguro:

FECHA CONTRATO SEGURO	ASEGURADORA	TIPO DE GARANTIA	N° PÓLIZA	VIGENCIA	V. ASEGURADO
29/03/2018	SEGUROS EQUINOCCIAL S.A	FIEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO	66607	29/03/2018 al 27/7/2018	\$ 6.182,65

De acuerdo a lo mencionado, La Secretaria Tesorera inobservó la siguiente normativa:

NCI 406-06 Identificación y protección, misma que menciona:

“...La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, se verificarán periódicamente, a fin de que las coberturas mantengan su vigencia...”

Al respecto, el Reglamento que regula, tanto, la Administración, el Uso, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del GAD Parroquial de San Joaquín; cuanto de los bienes de uso público Capítulo I, art. 13 Del Aseguramiento el cual menciona:

“...El GAD Parroquial de San Joaquín, procederá a contratar pólizas de seguro para salvaguardar los bienes institucionales contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir. Para el efecto, la Secretaria- Tesorera de la entidad, elaborará un informe dirigido al presidente del GAD, justificando la necesidad de asegurabilidad de los bienes, quien aprobará la contratación de la póliza de seguro, considerando lo sustentado en el informe, así como también, la prioridad, naturaleza y misión de los bienes de propiedad del GAD.

El GAD Parroquial de San Joaquín, asegurará todos los bienes priorizando los de Propiedad Planta y Equipo. En lo que se refiere a los de control administrativo, se asegurará previa petición de la Secretaria- Tesorera con la que se justifique la necesidad de asegurarlos, aseguramiento que podrá realizarse de manera individual o por lote

La Secretaria- Tesorera, será la encargada de verificar periódicamente la vigencia, riesgos y cobertura de dichas pólizas, además de efectuar el trámite de los reclamos por los siniestros ocurridos...”

Además, se inobservó el art. 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado numeral 3), literal c)

Esta situación se presentó debido a que la Secretaria – Tesorera no gestionó la contratación de una póliza de seguro para los siguientes periodos, esta situación genera que el bien no esté protegido de futuros riesgos que le pudieran ocurrir generando más gastos para la entidad.

Conclusión

La entidad no ha asegurado sus bienes para protegerlos de posibles riesgos, el único bien asegurado no mantiene vigente su contrato de póliza de seguro.

Recomendación:

A la Secretaria- Tesorera:

9. Gestionará contratos de pólizas de seguro para los bienes que lo requieran además establecerá controles a fin de mantenerlos vigentes.

Registros contables en cuentas y periodos inadecuados

Durante la revisión de la asignación de cuentas por pagar se han identificado registros en cuentas que no corresponden, así como transacciones que corresponden a una fecha diferente a la de la emisión de la factura como se muestra:

Según Entidad			Según Auditoría
Código	Descripción	Monto	Código
213.75	Mantenimiento Puerta del GAD	\$750	213.73
213.75	Elaboración de letras, pulido y mármol	\$ 593.5	213.73

Fecha Factura	Concepto	Nº Asiento	Fecha Registro	Diferencia
22/02/2017	Servicios de alimentación- adultos mayores	231	01/02/2017	-21
22/02/2017	Servicio de Transporte de Lastre	251	20/02/2017	-2
22/02/2017	Mantenimiento vial	251	20/02/2017	2
08/09/2017	Servicios de alimentación- Adultos Mayores	1253	11/09/2017	3
20/04/2018	Servicios de fisioterapia	350	30/03/2018	-21

Debido a esto la Secretaria- Tesorera inobservó la NCI 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental

“...La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

- Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la entidad*
- Las operaciones de contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente.*
- La información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión...”*

Lo mencionado anteriormente se generó debido a que la Secretaria- Tesorera no identificó las cuentas respectivas al momento de registrarlas, lo que ocasionó que éstas operaciones se registraran en la cuenta 213.75 Cuentas por Pagar Obras Públicas en lugar de 213.73 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios Inversión por lo que la cuenta 213.75 se encuentra sobrecargada en 1343.50, además de los registros que constan en diferentes fechas.

Conclusión

En la entidad no se han identificado las cuentas correspondientes para asignarlas en donde corresponda lo cual genera inconsistencias en el registro contable, así como con las fechas que no corresponden.

Recomendación

A la Secretaria- Tesorera

10. Realizará los respectivos ajustes para un manejo adecuado de la información contable y elaborará los registros en las fechas en que se realizan las operaciones.

Las transacciones no cumplen con el principio del devengado

Los desembolsos realizados por la entidad en el período de análisis, no se registran en el momento oportuno, como se puede apreciar en el cuadro, el GADSJ presenta información incompleta con respecto a las transacciones que registra, esto debido a que la Secretaria –Tesorera está registrando transacciones que aún no se realizan.

Fecha Factura	Detalle	Fecha Registro	Diferencia
15/02/2017	Consumo de Energía Eléctrica	22/02/2017	7
28/06/2017	Consumo de Agua Potable	22/06/2017	-6
29/06/2018	Consumo de Energía Eléctrica	15/06/2018	-14
12/11/2018	Servicio telefónico	05/11/2018	-7
22/11/2018	Consumo de Energía Eléctrica	16/11/2018	-6

Además, se han identificado transacciones que constan en el libro diario, pero al momento de buscar en el archivo, no se encuentran los respectivos documentos de respaldo como son los comprobantes de egreso, factura y comprobante de retención.

Lo mencionado se presentó, porque el Presidente y la Secretaria-Tesorera inobservaron la NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, que indica:

“... La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes...”

La NCI 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, que menciona:

“...Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad...”

“... Por ningún concepto se anticiparán o postergarán los registros de los hechos económicos, ni se contabilizarán en cuentas diferentes a las establecidas en el catálogo general...”

Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en su art 157. Base de registro de la información financiera en el componente de contabilidad gubernamental que menciona:

“...La información financiera se deberá registrar sobre la base del devengado

Por base devengada se entiende que los flujos se registran cuando se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue un valor económico. Es decir, los efectos de los eventos económicos se registran el momento en que ocurren independientemente de que se haya efectuado o éste pendiente el cobro o el pago de efectivo...”

Lo mencionado se dio, porque la Secretaria-Tesorera no mantenía el archivo físico completo y ordenado con los documentos de soporte respectivo para todas las transacciones, también la falta de conocimiento de la normativa le llevo a no cumplir con el principio del devengado. Todo esto, ocasionó que la información financiera no se presente razonablemente y que los gastos

efectuados sean pagados conforme los valores que constan en la documentación de soporte, como las facturas.

Conclusión:

Las transacciones de desembolsos no se registran oportunamente, también existe operaciones registradas en el Libro Diario que no cuentan con la documentación que garantice su veracidad y fiabilidad; esto debido a que la entidad no cuenta con un archivo físico completo y ordenado, por ende, no cumple con la normativa. Por lo tanto, la entidad no presenta información financiera confiable.

Recomendaciones:**Al Presidente:**

4. Elaborará junto con la Secretaria Tesorera y Auxiliar Contable un reglamento interno que norme el mantenimiento y conservación tanto del archivo físico como del archivo digital.

A la Secretaria-Tesorerera

11. Registrará las transacciones de desembolso en el momento en que ocurren, cumpliendo el principio del devengado y la Normativa de Contabilidad Gubernamental.
12. Mantendrá el archivo físico con toda la documentación que respalde todas las transacciones.

Gabriela Rodas

Jefe de Equipo

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

Al ejecutar la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín durante los periodos 2017 y 2018 se obtuvieron las conclusiones que se presentan a continuación:

1. En la planificación preliminar se identificó que existen deficiencias en el control interno, mismo que sirve como un instrumento necesario para el manejo adecuado de las operaciones y útil para la toma de decisiones es así que la entidad por ejemplo; no cuenta con políticas contables, si no que se basa en las establecidas por los Organismos pertinentes, además carece de un código de ética aprobado por la máxima autoridad y no mantiene actualizados los documentos legales internos entre ellos el Reglamento Orgánico funcional del GAD de San Joaquín.

En la aplicación del cuestionario de control interno preliminar se detectó que en la entidad no existen mecanismos de rotación de tareas es así que no existe independencia y segregación de funciones. Además, no existen procedimientos que garanticen que las autorizaciones y aprobaciones se realicen por la autoridad designada, en cuanto al resguardo de los fondos recaudados no se han designado medidas pertinentes para que exista un control adecuado de las recaudaciones, por lo que tampoco se realizan arqueos sorpresivos de los valores en efectivo,

Cabe mencionar que el componente de control interno con mayor nivel de riesgo (22%) fue Evaluación de Riesgos debido a que la entidad

entre otras cuestiones no cuenta con un mapa de riesgos y plan de mitigación de riesgos a fin de detectar posibles efectos adversos.

También se determinó la materialidad para identificar los componentes a evaluar en la fase de ejecución de la Auditoría, los cuales son:

- Disponibilidades
- Anticipo de Fondos
- Cuentas por Cobrar
- Bienes de Administración
- Depósitos y Fondos de Terceros
- Cuentas por Pagar
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos

2. En la Fase de Planificación Específica se realizó la Evaluación al Control Interno de los componentes previamente identificados en la fase anterior y se consiguieron los siguientes resultados:

- La entidad no cuenta con un reglamento que norme el tiempo y la forma de los depósitos intactos de las recaudaciones, generando un riesgo para la entidad;
- No existen medidas específicas que indiquen la forma de resguardar las recaudaciones mientras se encuentran en poder de la entidad, además se realizan únicamente reportes mensuales de los valores recaudados;
- El responsable del manejo de cuentas por cobrar no envía a los deudores el estado de cuenta de los movimientos y saldos;
- No existe una adecuada segregación de funciones en el caso de la Secretaria- Tesorera, realiza funciones incompatibles: de recaudación, registro, pagos, control y baja de bienes entre otras

actividades es por ello que no se ha designado un custodio para la protección de los bienes ni establecido medidas para determinar si los bienes son usados únicamente para fines institucionales;

- Los bienes de la entidad no se encuentran asegurados únicamente la retroexcavadora;

La evaluación realizada ha permitido elaborar programas de auditoría por componente a fin de determinar los objetivos y procedimientos a realizar en la fase de ejecución.

3. Finalmente, en la ejecución de la auditoría se ha podido mediante los programas de auditoría elaborados en la fase anterior y los correspondientes papeles de trabajo determinar lo siguiente:

- Los Estados de Situación Financiera no se presentan razonablemente;
- No elaboran Notas Aclaratorias;
- Las transacciones no cuentan con documentación de respaldo;
- No se realiza el depósito oportuno de los montos recaudados;
- En la entidad no se elaboran los asientos de cierre;
- El componente Cuentas por Cobrar Años Anteriores no presenta su saldo real;
- Inadecuada asignación en la vida útil y diferencias en el registro de los de bienes de administración;
- No se mantienen vigentes los contratos de pólizas de seguros;
- Registros contables en cuentas y periodos inadecuados;
- Las transacciones no cumplen con el principio del devengado.

4.2 Recomendaciones

Una vez finalizado el presente Proyecto Integrador “Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Joaquín por los períodos 2017 y 2018”, el grupo auditor se permite otorgar las siguientes recomendaciones:

1. Implementar un Sistema de Control Interno en la entidad, de manera que le permita tener un manejo correcto de las operaciones, adecuada segregación de funciones, el uso correcto de los recursos públicos, manejo de las recaudaciones y bienes de la entidad, custodia y a su vez poder contar con información razonable para la correcta toma de decisiones.
2. Establecer un código de ética, que contenga los principios, valores y normas que regulen el comportamiento y conducta de los servidores y servidoras de la entidad; así mismo se recomienda mantener actualizada acorde a las necesidades del GAD, toda la normativa interna.
3. Implementar un sistema de mitigación de riesgos que facilite la identificación de factores internos y externos que afecten el logro de los objetivos de la entidad.
4. Realizar la correcta asignación de funciones de los servidores y servidoras de la entidad, con el propósito que no se presenten casos de duplicidad e incompatibilidad de funciones.
5. Designar un servidor independiente al cargo de Secretaria-Tesorera para la custodia e inspección física de los bienes de larga duración; de la misma forma mantener adecuados controles en el registro de la vida útil de los bienes y la respectiva revisión de vigencia de los contratos de pólizas de seguros.



6. Mantener los registros oportunos y claros de las operaciones, con la finalidad de cumplir con el principio del devengado; y a la vez evitar realizar depósitos y registros de efectivo antes de que éste, se encuentre en el poder de la entidad.
7. Cumplir con las recomendaciones emitidas en el presente informe de auditoría, con el fin de mejorar el desarrollo y registro de las operaciones económicas-contables, así mismo garantizar la preparación de información razonable.



BIBLIOGRAFÍA

Arenas, P., & Moreno, A. (2012). *Introducción a la Auditoría Financiera* (Segunda ed.). (C. Sánchez, Ed.) Madrid: Mc Graw Hill. Recuperado el 25 de Octubre de 2019

Asamblea Nacional del Ecuador. (27 de Octubre de 2000). *Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales*. Recuperado el 14 de Noviembre de 2019, de <http://gadhuigra.gob.ec/transparencia11/art-7-lotaip/literal-a/literal-a2/338-ley-organicas-de-juntas-parroquiales-rurales/file.html>

Asamblea Nacional del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). *Constitución de la República del Ecuador R.O 449*. Recuperado el 8 de Noviembre de 2019, de <https://www.fielweb.com/Index.aspx?156Rabf6ik654#app/buscador>

Asamblea Nacional del Ecuador. (19 de Octubre de 2010). *Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización R.O.S 303*. Recuperado el 8 de Noviembre de 2019, de <https://www.fielweb.com/Index.aspx?140abf6ik643#app/buscador>

Cardozo, H. (2016). *Auditoría del Sector Solidario* (Segunda ed.). Colombia: Ecoe. Recuperado el 25 de Octubre de 2019

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2009). *Norma Internacional de Auditoría 200*. Recuperado el 25 de Octubre de 2019, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2009). *Norma Internacional de Auditoría 230*. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20230%20p%20def.pdf>

Contraloría General del Estado. (Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Recuperado el 24 de Octubre de 2019, de <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>

Contraloría General del Estado. (12 de Junio de 2002). *Leoy Orgánica de la Contraloría General del Estado R.O.S 595*. Recuperado el 12 de Julio de 2020, de <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>

Contraloría General del Estado. (06 de Junio de 2003). *Manual de General de Auditoría Gubernamental*. Recuperado el 31 de Octubre de 2019, de <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>



Contraloría General del Estado. (14 de Diciembre de 2009). *Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos*. Recuperado el 24 de Octubre de 2019, de <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>

Durán, K., & Jerves, A. (2015). *Expansión Urbana de San Joaquín: 1990-2012*. Recuperado el 21 de Octubre de 2019, de [file:///C:/Users/Nancy/Downloads/Tesis%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/Nancy/Downloads/Tesis%20(2).pdf)

GAD Parroquial de San Joaquín. (2015). *Diagnóstico de la Actualización del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial 2015*. Recuperado el 21 de Octubre de 2019, de <http://www.gadsanjoaquin.gob.ec/wp-content/uploads/2017/04/PDYOT-San-Joaquin.pdf>

GAD Parroquial de San Joaquín. (2015). *Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de San Joaquín*. Recuperado el 21 de Octubre de 2019, de <http://gadsanjoaquin.gob.ec/wp-content/uploads/2017/03/ORGANICO-FUNCIONAL-GAD-PARROQUIAL-DE-SAN-JOAQUIN-1.pdf>

GAD Parroquial de San Joaquín. (2017). *Base Legal que Rige*. Recuperado el 22 de Octubre de 2019, de <http://gadsanjoaquin.gob.ec/wp-content/uploads/2017/11/literal-a2-Base-legal-que-rige-a-la-institucion-2017.pdf>

GAD Parroquial de San Joaquín. (2017). *Estado de Resultados*. Cuenca. Recuperado el 18 de Noviembre de 2019

GAD Parroquial de San Joaquín. (2017). *Estado de Situación Financiera*. Cuenca. Recuperado el 18 de Noviembre de 2019

GAD Parroquial de San Joaquín. (2017). *Estatuto Orgánico Funcional Por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín*. Recuperado el 18 de Noviembre de 2019, de <http://gadsanjoaquin.gob.ec/wp-content/uploads/2019/05/organicoporprocesossanjoaquin..pdf>

GAD Parroquial de San Joaquín. (2017-2018). *Activos Fijos*. Cuenca. Recuperado el 03 de Diciembre de 2019



GAD Parroquial de San Joaquín. (2018). *Estado de Resultados*. Cuenca. Recuperado el 18 de Noviembre de 2019

GAD Parroquial de San Joaquín. (2018). *Estado de Situación Financiera*. Cuenca. Recuperado el 18 de Noviembre de 2019

GAD Parroquial de San Joaquín. (22 de Marzo de 2018). *Reglamento que regula, tanto, la administración, el uso, manejo y control de los bienes e inventarios del Gad Parroquial de San Joaquín; cuanto de los bienes de Uso Público*. Recuperado el 22 de Julio de 2020, de <http://gadsanjoaquin.gob.ec/wp-content/uploads/2019/05/ReglamentobienesSan-Joaqu%C3%ADn.pdf>

GAD Parroquial de San Joaquín. (2018). *Remuneración mensual por puesto*. Recuperado el 11 de Noviembre de 2019, de <http://gadsanjoaquin.gob.ec/wp-content/uploads/2019/01/literal-c-Remuneraci%C3%B3n-mensual-por-puesto-2018-11.pdf>

GAD Parroquial de San Joaquín. (2019). *Reglamentos Gobierno Autónomo Descentralizado*. Recuperado el 19 de Noviembre de 2019, de <http://gadsanjoaquin.gob.ec/reglamentos/#page-content>

Mendívil, V. (2016). *Elementos de Auditoría* (Séptima ed.). (O. Martínez, Ed.) México: Cengage Learning. Recuperado el 25 de Octubre de 2019

Ministerio de Finanzas. (26 de Noviembre de 2014). *Reglamento al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas R.O.S 383*. Recuperado el 12 de Julio de 2020, de <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/201810/DocumentoReglamentoGeneraldelC%C3%B3digoOrg%C3%A1nicodeplanificai%C3%B3nyFinanzas%C3%ABlicas.pdf>

Ministerio de Finanzas. (2016). *Anexo Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental*. Recuperado el 24 de Octubre de 2019, de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf

Montes, C., Montilla, O., & Vallejo, C. (2017). *Riesgos de Fraude en una Auditoría de Estados Financieros*. (S. Gallardo, Ed.) Bogotá, Colombia: Alfaomega. Recuperado el 25 de Octubre de 2019

Montes, C., Montilla, O., & Vallejo, C. (2016). *Auditoría Financiera bajo Estándares Internacionales* (Primera ed.). (S. Ardila, Ed.) Bogotá, Colombia: Alfaomega. Recuperado el 25 de Octubre de 2019



ANEXOS

ANEXO 1: Cédula Narrativa del recorrido de las instalaciones

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE SAN JOAQUÍN
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: CÉDULA NARRATIVA DEL RECORRIDO DE LAS
INSTALACIONES DE LA ENTIDAD**

La visita al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, se realizó el día lunes 18 de noviembre de 2019, en horas de la mañana en sus instalaciones ubicadas en la Av. Carlos Arízaga Vega s/n, en el Centro de la Parroquia junto a la Unidad Educativa “San Joaquín” al noroeste de la ciudad de Cuenca provincia del Azuay.

Cabe mencionar que el GAD de San Joaquín funciona en la Segunda planta en donde se encuentran:

- Departamento Jurídico;
- Departamento Técnico;
- Departamento Financiero;
- Departamento de Turismo;
- Departamento de Comunicación;
- Archivo;
- Presidencia;
- Vicepresidencia;
- Sala de Vocales;
- Recepción;
- Cafetería.

Cada uno de estos departamentos tiene su responsable, en el caso del Departamento Financiero la responsable es la Ing. Elva Suárez, quien desempeña funciones de Secretaría- Tesorera.

El horario de atención en el GAD de San Joaquín comprende 08:00- 13:00 y 14:00-17:00.

Finalmente, tanto el presidente del GAD de San Joaquín como el Departamento Financiero, manifestaron su intención de colaborar con esta acción de control y proporcionar la información necesaria.

Imagen 2: Instalaciones del GAD de San Joaquín



Fuente: Propia

Elaborado por: Autoras

Elaborado por: Gabriela Rodas

Supervisado: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 19/11/2019

Fecha: 19/11/2019



ANEXO 2: Principales Actividades Desarrolladas por el Presidente del GAD San Joaquín

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 PAPEL DE TRABAJO: PRINCIPALES ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR EL PRESIDENTE DEL GAD SAN JOAQUÍN.

Durante la visita al GAD de San Joaquín se mencionó que las actividades o atribuciones del Presidente de esta entidad corresponden a las que constan en el art. 70 del COOTAD citado en el Estatuto Orgánico Funcional por Procesos emitido por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín (2017), estas actividades son:

- a) Ejercer la representación legal y judicial de la entidad;
- b) Ejercer la facultad ejecutiva del GAD;
- c) Convocar y presidir con voz y voto las sesiones de la junta parroquial, proponiendo de manera previa la orden del día. El ejecutivo tendrá voto dirimente en caso de empate en votaciones entre el órgano legislativo y de fiscalización;
- d) Presentar a la Junta Parroquial proyectos en base de resoluciones, acuerdos y otra normativa reglamentaria de acuerdo a materias que son de competencia del GAD;
- e) Dirigir la elaboración del plan parroquial de desarrollo y de ordenamiento territorial en concordancia con los planes cantonal y provincial de desarrollo;
- f) Elaborar el plan operativo anual y la proforma presupuestaria institucional, la cual se pondrá en consideración de la junta parroquial para su correspondiente aprobación;
- g) Decidir el modelo de gestión administrativa para ejecutar el plan parroquial rural de desarrollo y de ordenamiento territorial;
- h) Expedir el orgánico funcional;



- i) Distribuir asuntos que se deban remitir a las comisiones del GAD Parroquial;
- j) Sugerir la formación de comisiones ocasionales que se necesitan para el funcionamiento del GAD Parroquial;
- k) Designar a sus representantes institucionales en empresas, entidades u organismos colegiados donde participe el GAD Parroquial. Así mismo delegar atribuciones y deberes al vicepresidente, vocales y funcionarios dentro de sus competencias;
- l) Suscribir contratos, convenios y demás instrumentos que comprometan al GAD Parroquial de acuerdo a la ley;
- m) En caso de emergencia requerir la colaboración de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional, además de servicios de auxilio y emergencias que se requieran siguiendo los canales establecidos;
- n) Coordinar un plan de seguridad ciudadana de acuerdo a la realidad de la parroquia;
- o) Designar a los funcionarios del GAD a través de concurso de méritos y oposición;
- p) Dictar y ejecutar medidas transitorias, en caso de situaciones de fuerza mayor en las que se requiere autorización dela junta parroquial;
- q) Delegar funciones y representaciones a los vocales;
- r) Aprobar los traspasos de partidas presupuestarias, suplementarias y reducciones de crédito en casos especiales, bajo su responsabilidad civil, penal y administrativa;
- s) Conceder permisos y autorizaciones para el uso ocasional de los espacios públicos;
- t) Demás mencionadas en el Estatuto Orgánico Funciona por Procesos del GADSJ y otras que prevea la ley.

Realizado por: Johana Medina

Fecha: 19/11/2019

Supervisado: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 19/11/2019



ANEXO 3: Principales Actividades Desarrolladas por la secretaría-tesorera

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
SAN JOAQUÍN
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: PRINCIPALES ACTIVIDADES DESARROLLADAS
POR LA SECRETARÍA- TESORERA**

De acuerdo a la visita realizada al GAD San Joaquín, se comunicó que las actividades o gestiones desempeñadas por la secretaria-tesorera corresponden a las que constan en el Estatuto Orgánico Funcional por procesos emitido por el GAD Parroquial de San Joaquín (2017) y se dividen en:

Gestiones de Secretaría.

- a) Dar fe de los actos del Gobierno Parroquial, la Comisión de Mesa y de la Junta Parroquial asegurando oportunidad y reserva al manejar la documentación;
- b) Certificar la autenticidad de la documentación expedida por el Gobierno y Junta Parroquial;
- c) Redactar las Actas y Resoluciones de las Sesiones de la Junta Parroquial y Comisión de Mesa y suscribirlas con el Presidente una vez hayan sido aprobadas;
- d) Redactar oficios que el Presidente de GAD disponga;
- e) Receptar y Archivar los informes mensuales entregados por los vocales;
- f) Administrar el sistema de documentación y archivo del Gobierno Parroquial de acuerdo a las Normas de Control Interno;
- g) Suscribir la correspondencia de trámite que considere el Presidente;
- h) Tramitar certificaciones, informes, correspondencia y otros documentos;



- i) Convocar previo requerimiento del Presidente a las Sesiones Ordinarias, Extraordinarias, Conmemorativas y Solemnes del Gobierno Parroquial, con el orden del día y la documentación respectiva;
- j) Notificar las resoluciones de la Junta Parroquial y el Presidente, a personas naturales o jurídicas y entidades u organismos;
- k) Apoyar a las Comisiones Permanentes, especiales u ocasionales y técnicas del GAD;
- l) Otras que le asigne el Presidente.

Gestiones de Tesorera

- a) Planificar, organizar, coordinar, dirigir y controlar las actividades administrativas y financieras de la entidad;
- b) Entregar de manera oportuna, el anteproyecto de resoluciones presupuestarias para la aprobación interna respectiva, así como la reforma presupuestaria;
- c) Administrar los recursos económicos de conformidad con las normas y la política financiera adoptada por la entidad;
- d) Supervisar, dirigir y coordinar las actividades financieras que desarrolle el GAD;
- e) Asesorar a los diferentes niveles de la entidad en asuntos financieros;
- f) Velar por el adecuado cumplimiento de las disposiciones relacionadas con la determinación y recaudación de ingresos, así como supervisar dichas recaudaciones;
- g) Analizar, emitir e interpretar informes sobre los estados financieros de la entidad y sobre cualquier asunto relacionado con la administración financiera, además presentar con oportunidad los estados y anexos a los organismos públicos correspondientes;
- h) Velar por el correcto cumplimiento de los sistemas de contabilidad y presupuestos de acuerdo a la normativa emitida por los organismos de del sistema de gestión financiera;
- i) Controlar la adecuada administración de fondos de caja chica o fondo rotativo, así como autorizar su reposición y liquidación;



- j) Participar por mandato legal o delegación en transferencias y entrega.
Recepción de los bienes de la entidad;
- k) Participar en el proceso de contratación para adquirir bienes y servicios de acuerdo a las correspondientes leyes y reglamentos;
- l) Proporcionar información financiera a los niveles internos cuando se requiera y las diferentes dependencias administrativas;
- m) Demás establecidas en el Estatuto Orgánico Funcional de la entidad.
(GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Realizado por: Johana Medina

Fecha: 19/11/2019

Supervisado: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 19/11/2019



ANEXO 4: Principales Actividades Desarrolladas por la auxiliar contable

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN JOAQUÍN AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 PAPEL DE TRABAJO: PRINCIPALES ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR LA AUXILIAR CONTABLE

Durante la visita realizada a la entidad se manifestó que las actividades asignadas de acuerdo al Estatuto Orgánico Funcional por Procesos emitido por el Gobierno Parroquial de San Joaquín (2017) a la Auxiliar Contable son:

- a) Realizar las declaraciones mensuales del IVA y del Impuesto a la Renta;
- b) Elaboración de anexos mensuales y manejo de retenciones;
- c) Trámite de devoluciones de IVA;
- d) Ingreso de facturas al SERCOP;
- e) Informes trimestrales de los procesos de ínfima cuantía para el SERCOP;
- f) Manejo del Catálogo Electrónico para procesos de adquisición de útiles de oficina, de aseo, e insumos (alimentación);
- g) Elaboración de órdenes de pago;
- h) Elaboración de actas y resoluciones para la contratación de servicios se alimentación;
- i) Recepción de documentación e inicio de trámite;
- j) Redacción de oficios;
- k) Clasificación y distribución de documentos a las diferentes unidades;
- l) Administrar el sistema de documentación y archivo de contabilidad a su cargo;
- m) Manejo del Quipux;



- n) Tramitar los procesos de adjudicación de nichos, bóvedas, mausoleos (facturación, autorizaciones, contratos, certificados, etc.).
- o) Las demás que disponga el Presidente o la secretaria Tesorera. (pág. 30)

Realizado por: Johana Medina

Fecha: 19/11/2019

Supervisado: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 19/11/2019

ANEXO 5: Comisiones de la entidad.

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
SAN JOAQUÍN
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: COMISIONES DE LA ENTIDAD**

El GAD de San Joaquín tiene las siguientes comisiones:

Tabla 6: Comisiones de la Entidad

OBJETIVO	ACTIVIDADES
MEDIO AMBIENTE	
Desarrollar una gestión Ambiental Sustentable y Sostenible para la conservación de los Recursos Hídricos, del ecosistema, y el suelo de la Parroquia.	<ul style="list-style-type: none">• Vigilar el cumplimiento de leyes y normas referentes al manejo ambiental de ecosistemas y recursos naturales;• Controlar actividades que se desarrollen en la parroquia desde el punto de vista sanitario ambiental;• Apoyar en la educación de la población en temas de protección y preservación ambiental;• Organizar campañas de higiene y salubridad;• Capacitar a productores agropecuarios en técnicas ecológicas;• Vigilar el servicio del sistema de agua potable y alcantarillado;

-
- Demás mencionadas en el Estatuto Orgánico por Procesos y las que establezca la ley.

ECONÓMICA PRODUCTIVA

Desarrollar una política económica productiva local tecnificada y altamente organizada en los procesos productivos de la organización y comercialización

- Propiciar el rescate, difusión y práctica de valores y saberes ancestrales;
- Fomentar procesos organizativos de producción;
- Fomentar el desarrollo agropecuario, agrícola y agroecológico;
- Apoyar en la creación de asociaciones productivas;
- Incentivar el desarrollo de las artesanías;
- Coordinar la imagen publicitaria en materia de producción y turismo;
- Programar diferentes actividades como: culturales, cívicas, estudiantiles, productivas, entre otras;
- Organizar ferias agrícolas, agropecuarias y frutícolas;
- Demás mencionadas en el Estatuto Orgánico por Procesos y las que establezca la ley.

SOCIO-CULTURAL

- Participar en la planificación y ejecución de programas de salud rural en conjunto con organismos pertinentes;
-

Fortalecer las organizaciones y asociaciones comunitarias, así como incentivar el desarrollo cultural de la Parroquia.

- Rescatar las tradiciones de la localidad;
- Coordinar con los diferentes niveles de gobierno la formulación de planes, programas y proyectos en el ámbito social;
- Impulsar la capacitación de fortalecimiento de capacidades niño/as y adolescentes;
- Fomentar la higiene y salubridad;
- Impulsar acciones encaminadas a poner en práctica valores éticos, ambientales y morales;
- Demás mencionadas en el Estatuto Orgánico por Procesos y las que establezca la ley.

POLÍTICA INSTITUCIONAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Desarrollo institucional del GAD enfocado en los procesos participativos, cumplimiento de las competencias exclusivas.

- Impulsar la elaboración y actualización del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial;
- Analizar la situación política, económica y social de la parroquia;
- Favorecer el diálogo político con los diferentes entes gubernamentales;
- Impulsar la creación de organizaciones comunitarias;
- Conocer y Coordinar la prestación de servicios públicos;
- Gestionar acuerdos y convenios de cooperación.

-
- Demás mencionadas en el Estatuto Orgánico por Procesos y las que establezca la ley

ASENTAMIENTOS HUMANOS, MOVILIDAD, ENERGÍA Y CONECTIVIDAD.

Vigilar y promover el mantenimiento, ampliación y cobertura de los servicios básicos, así como la infraestructura vial y de espacios públicos de la parroquia.

- Coordinar junto con funcionarios del Municipio para vigilar y controlar construcciones sin los permisos correspondientes;
- Preparar planes, programas y proyectos así como actividades para el mejoramiento vial y de los servicios básicos;
- Controlar el mantenimiento adecuado de las infraestructuras físicas, espacios públicos y equipamientos;
- Elaborar un inventario de los espacios públicos y equipamientos;
- Vigilar los servicios de recolección de basura y de transporte público;
- Demás mencionadas en el Estatuto Orgánico por Procesos y las que establezca la ley.

Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

Elaborado por: Johana Medina.

Fecha: 19/11/2019

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 19/11/2019

**ANEXO 6: Información de la entidad.**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
SAN JOAQUÍN
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD**

Misión

El gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San Joaquín es el nivel de gobierno cuya misión es la de promover el desarrollo equitativo, solidario y sustentable del territorio local, con integración y participación ciudadana; así como el desarrollo social y económico de la población, sin discriminación alguna, con la prestación adecuada de los servicios públicos que le competen, con una debida planificación y gestión pública, en el marco del respeto de la diversidad y el ejercicio de los derechos individuales y colectivos, para alcanzar el objetivo del buen vivir. (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017, pág. 2)

Visión

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, tiene como visión constituirse para el año 2025 en un referente de los gobiernos locales a nivel cantonal, provincial y regional, como la entidad que ha promovido el desarrollo equilibrado y justo de todos los sectores que integran la jurisdicción parroquial, con igualdad de oportunidades, distribuyendo equitativamente los recursos, para alcanzar el buen vivir. (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017, pág. 2)



Objetivos

El GAD Parroquial de San Joaquín (2015), en su Reglamento Orgánico Funcional expone los siguientes objetivos:

- Satisfacer las necesidades de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales;
- Planificar el desarrollo físico de las áreas urbanas y rurales de la parroquia;
- Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales, económicos, civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso de la parroquia SAN JOAQUÍN;
- Coordinar con otras entidades públicas o privadas para el desarrollo y mejoramiento de la cultura, educación y asistencia social;
- Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que aquejan la vecindad parroquial, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico;
- Analizar los temas parroquiales y recomendar la adopción de técnicas de gestión y empresarial, con procedimientos de trabajos uniformes y flexibles, tendientes a profesionalizar la gestión del gobierno parroquial;
- Convocar y promover a la comunidad, para realizar reuniones permanentes para discutir los problemas de la parroquia, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo;
- Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad. (pág. 5)

Principios

Según el GAD Parroquial de San Joaquín (2015), en su Reglamento Orgánico Funcional establece los siguientes principios:

Unidad. - el GAD de San Joaquín debe observar la unidad del ordenamiento jurídico, unidad territorial, unidad en la igualdad de trato y la unidad económica, como expresión de la soberanía de la población ecuatoriana.

Solidaridad. - el GAD de San Joaquín tiene como obligación compartida la formación del desarrollo justo, equitativo y equilibrado, dentro del respeto de la diversidad y el ejercicio pleno de los derechos individuales y colectivos.

Coordinación y corresponsabilidad. - el GAD de San Joaquín tiene la responsabilidad compartida con el ejercicio y disfrute de los derechos de los ciudadanos al buen vivir en el marco de las competencias concurrentes y exclusivas.

Subsidiariedad. - este principio busca privilegiar la gestión de los servicios, competencias y políticas públicas más allegadas a la población, para mejorar su calidad, eficacia y alcanzar más democratización y control social de los mismos.

Complementariedad. - el GAD de San Joaquín tiene como obligación compartida, articular sus planes de desarrollo territorial al Plan Nacional de Desarrollo y gestionar sus competencias de forma complementaria para que se hagan efectivos los derechos de los ciudadanos y el Régimen del Buen Vivir, para así contribuir al mejoramiento de los efectos de las políticas públicas fomentadas por el Estado.

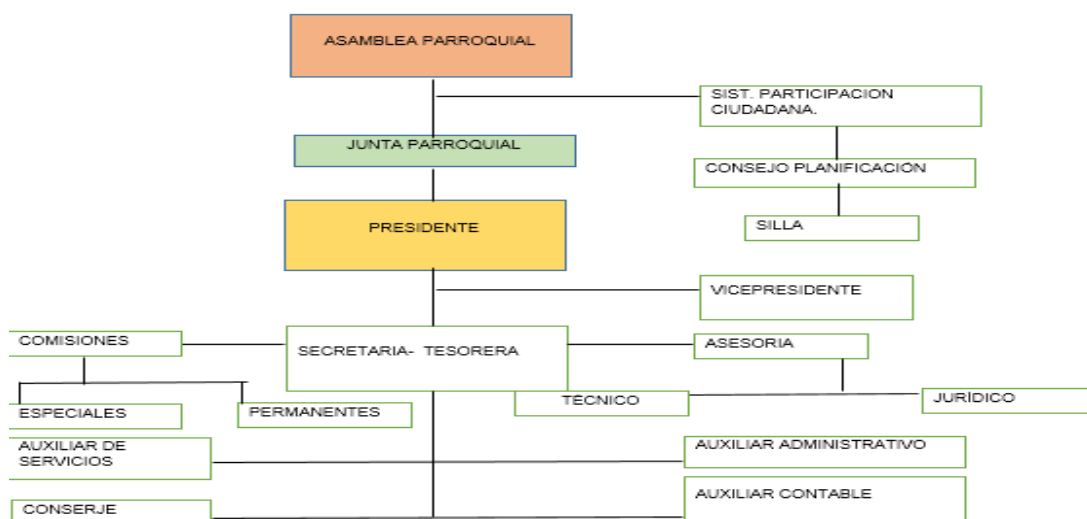
Equidad interterritorial. - el GAD de San Joaquín será responsable de repartir los recursos de forma equitativa.

Participación ciudadana. - la participación se refiere a un derecho cuyo ejercicio y titularidad le corresponde a los ciudadanos. El ejercicio de este derecho será promovido, facilitado y respetado de forma obligatoria para garantizar la elaboración y adopción compartida de decisiones, entre los diferentes niveles de gobierno y la ciudadanía, además la gestión compartida y el control social de políticas, planes, proyectos y programas, el diseño y ejecución de presupuestos participativos de los gobiernos.

Sustentabilidad. - el GAD de San Joaquín dará prioridad a las potencialidades, vocaciones y capacidades de sus circunscripciones territoriales impulsando el desarrollo y mejorando el bienestar de la población, finalmente impulsará el desarrollo territorial centrado en sus habitantes, valores comunitarios e identidad cultural.

Estructura Orgánica

Ilustración 12: Estructura Orgánica del GAD Parroquial San Joaquín



Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2015)

Elaborado por: Autoras

Elaborado por: Johana Medina.

Fecha: 20/11/2019

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 20/11/2019

ANEXO 7: Principales funcionarios de la entidad

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
SAN JOAQUÍN
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: PRINCIPALES FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, durante los períodos 2017 y 2018 mantiene en su nómina los siguientes funcionarios principales:

Tabla 7: Principales Funcionarios de la entidad

Partida Presupuestaria	Cargo	Régimen Laboral
Procesos Gobernantes/ Nivel Directivo		
5101050	Presidente	Ley Orgánica de Servicio Público
5101050	Vicepresidente	Ley Orgánica de Servicio Público
Procesos Agregadores de Valor/ Nivel Operativo		
5101050	Secretaria-Tesorera	Ley Orgánica de Servicio Público
7101060	Auxiliar Contable	Código de Trabajo
7101060	Servicios Generales	Código de Trabajo
Asesorías/ Nivel de Apoyo		
7105100	Asesor Técnico	Código de Trabajo



7105100	Asesor	Código de Trabajo
	Jurídico	

Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Elaborado por: Johana Medina.

Fecha: 21/11/2019

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 21/11/2019



ANEXO 8: Normativa Interna y Externa

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN JOAQUÍN AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 PAPEL DE TRABAJO: NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA

Para el correcto funcionamiento y ejecución de sus actividades diarias el Gobierno Autónomo Descentralizado mantiene la siguiente normativa:

Interna

Según el GAD Parroquial de San Joaquín (2019) determina la siguiente base legal interna:

- Reglamento de Chatarrización;
- Orgánico por Procesos;
- Reglamento de Bienes;
- Reglamento de Creación del Consejo de Sostenibilidad;
- Reglamento del Cuidado Vial;
- Reglamento para el Cementerio;
- Reglamento para Viáticos;
- Reglamento de Talento Humano;
- Reglamento Retroexcavadora;
- Reglamento de Rendición de Cuentas;
- Reglamento de Remuneraciones;
- Reglamento para Elección de la Reina de San Joaquín;
- Reglamento de Sesiones de San Joaquín con Gaceta;
- Reglamento de Creación de la Escuela de Fútbol.

Externa

Por otro lado, el GAD Parroquial de San Joaquín (2017) establece como normativa externa la siguiente:



- Constitución de la República del Ecuador, publicada en el Registro Oficial No. 449 el 20 de octubre de 2008;
- Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD), publicada en el Registro Oficial No. 303 el 19 de octubre de 2010;
- Código del Trabajo, publicado en el Registro Oficial del Suplemento No. 167 el 16 de diciembre de 2005;
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, publicado en el Registro Oficial No. 2 el 22 de octubre de 2010;
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), publicada en el Registro Oficial No. 337 el 18 de mayo de 2004;
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP), publicada en el Registro Oficial No. 588 el 12 de mayo de 2009 y su Reglamento;
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP), publicada en el Registro Oficial No. 294 el 6 de octubre de 2010 y su Reglamento;
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, publicada en el Registro Oficial No. 1 el 11 de agosto de 2009 y su Reglamento;
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS), publicada en el Registro Oficial No. 22 el 9 de septiembre de 2009;
- Decretos y otra normativa relacionada con la entidad

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 22/11/2019

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 22/11/2019

**ANEXO 9: Análisis Horizontal y Vertical (2017 y 2018)**

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN JOAQUÍN
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA- ANÁLISIS HORIZONTAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN	%
1	ACTIVOS	748.100,27	811.467,21	63.366,94	8,47%
	CORRIENTES	702.465,03	777.688,68	75.223,65	10,71%
111	Disponibilidades	98.162,59	188.071,69	89.909,10	91,59%
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	97.719,63	187.631,69	89.912,06	92,01%
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	97.719,63	187.631,69	89.912,06	92,01%
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	442,96	440,00	-2,96	-0,67%
1111502	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. INGRESOS	442,96	440,00	-2,96	-0,67%
112	Anticipos de Fondos	20.622,28	28.784,05	8.161,77	39,58%
11201	Anticipos a Servidores Públicos	77,02	77,12	0,10	0,13%



1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	77,02	77,12	0,10	0,13%
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	0,00	9.143,42	9.143,42	0,00%
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	2.514,50	1.532,75	-981,75	-39,04%
11210	Anticipos a Fideicomisos	18.030,76	18.030,76	0,00	0,00%
113	Cuentas por Cobrar	542.145,36	290.235,47	-251.909,89	-46,47%
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	54.788,89	24.602,00	-30.186,89	-55,10%
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	487.356,47	265.633,47	-221.723,00	-45,50%
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870,00	6.870,00	0,00	0,00%
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.870,00	6.870,00	0,00	0,00%
1220504	Acciones	6.870,00	6.870,00	0,00	0,00%
124	Deudores Financieros	34.664,80	263.727,47	229.062,67	660,79%
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	34.664,80	263.727,47	229.062,67	660,79%
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	34.664,80	263.727,47	229.062,67	660,79%
	NO CORRIENTES	45.635,24	33.778,53	-11.856,71	-25,98%
141	Bienes de Administración	45.635,24	33.778,53	-11.856,71	-25,98%
14101	Bienes Muebles	40.148,80	40.798,80	650,00	1,62%
1410103	Mobiliarios	22.449,53	23.099,53	650,00	2,90%
1410104	Maquinarias y Equipos	7.940,47	7.940,47	0,00	0,00%
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	9.599,80	9.599,80	0,00	0,00%
1410109	Libros y Colecciones	159,00	159,00	0,00	0,00%
14103	Bienes Inmuebles	128.633,59	128.633,59	0,00	0,00%
1410301	Terrenos	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
1410302	Edificios, Locales y Residencias	126.633,59	126.633,59	0,00	0,00%



14199	Depreciación Acumulada	-123.147,15	-135.653,86	-12.506,71	10,16%
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-54.705,68	-66.102,70	-11.397,02	20,83%
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-39.829,27	-39.829,27	0,00	0,00%
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-2.125,97	-3.235,66	-1.109,69	52,20%
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-23.745,23	-23.745,23	0,00	0,00%
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-2.569,28	-2.569,28	0,00	0,00%
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-171,72	-171,72	0,00	0,00%
2	PASIVOS	23.966,25	58.032,09	34.065,84	142,14%
	CORRIENTES	23.966,25	58.032,09	34.065,84	142,14%
213	Cuentas por Pagar	4.122,42	38.507,68	34.385,26	834,10%
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1.306,45	1.244,46	-61,99	-4,74%
2135101	C x P Gastos en Personal – Liquido	29,99	0,00	-29,99	-100,00%
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	160,00	0,00	-160,00	-100,00%
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	892,46	0,00	-892,46	-100,00%
2135107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural-SRI 1	224,00	0,00	-224,00	-100,00%
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	321,58	410,39	88,81	27,62%
2135301	CXP bienes y servicios de consumo proveedores	319,52	0,00	-319,52	-100,00%
2135302	C x P Bienes y Servicios Consumo - Impuesto a la Renta	0,40	0,00	-0,40	-100,00%
2135304	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	1,66	0,00	-1,66	-100,00%
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	883,22	117,55	-765,67	-86,69%
2135804	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	883,22	117,55	-765,67	-86,69%
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	1.290,42	1.913,14	622,72	48,26%
2137102	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	440,40	0,00	-440,40	-100,00%
2137104	C X P Gastos en Personal – IESS	269,86	0,00	-269,86	-100,00%



2137105	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural -SRI 1	486,08	0,00	-486,08	-100,00%
2137107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	94,08	0,00	-94,08	-100,00%
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	320,74	342,51	21,77	6,79%
2137301	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	29,36	0,00	-29,36	-100,00%
2137302	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	106,95	0,00	-106,95	-100,00%
2137304	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	86,87	0,00	-86,87	-100,00%
2137306	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	97,56	0,00	-97,56	-100,00%
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	0,01	34.479,63	34.479,62	344796200,00%
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	0,01	0,00	-0,01	-100,00%
224	Financieros	19.843,83	19.524,41	-319,42	-1,61%
22482	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	8.267,68	8.267,68	0,00	0,00%
2248203	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores – Fondos de Terceros	8.267,68	8.267,68	0,00	0,00%
22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	11.576,15	11.256,73	-319,42	-2,76%
2249801	Cuentas Por Pagar de Años Anteriores	11.576,15	11.256,73	-319,42	-2,76%
6	PATRIMONIO	724.134,02	753.435,12	29.301,10	4,05%
611	Patrimonio Público	420.336,33	724.134,02	303.797,69	72,27%
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	420.336,33	724.134,02	303.797,69	72,27%
618	Resultados de Ejercicios	303.797,69	29.301,10	-274.496,59	-90,36%
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	303.797,69	29.301,10	-274.496,59	-90,36%
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	748.100,27	811.467,21	63.366,94	8,47%

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DESAN JOAQUÍN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA- ANÁLISIS VERTICAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cuentas	Denominación	Año 2017	% de Variación		
			Grupo	Subgrupo	Cuenta
1	ACTIVOS	811.467,21			
	CORRIENTES	777.688,68	95,84%		
111	Disponibilidades	188.071,69		24,18%	
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	187.631,69			99,77%
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	187.631,69			
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	440,00			0,23%
1111502	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. INGRESOS	440,00			
112	Anticipos de Fondos	28.784,05		3,70%	
11201	Anticipos a Servidores Públicos	77,12			0,27%
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	77,12			
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	9.143,42			31,77%
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1.532,75			5,32%
11210	Anticipos a Fideicomisos	18.030,76			62,64%
113	Cuentas por Cobrar	290.235,47		37,32%	
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	24.602,00			8,48%
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	265.633,47			91,52%
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870,00		0,88%	



12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.870,00			100,00%
1220504	Acciones	6.870,00			
124	Deudores Financieros	263.727,47		33,91%	
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	263.727,47			100,00%
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	263.727,47			
	NO CORRIENTES	33.778,53	4,16%		
141	Bienes de Administración	33.778,53		100,00%	
14101	Bienes Muebles	40.798,80			120,78%
1410103	Mobiliarios	23.099,53			
1410104	Maquinarias y Equipos	7.940,47			
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	9.599,80			
1410109	Libros y Colecciones	159,00			
14103	Bienes Inmuebles	128.633,59			380,81%
1410301	Terrenos	2.000,00			
1410302	Edificios, Locales y Residencias	126.633,59			
14199	Depreciación Acumulada	-135.653,86			-401,60%
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-66.102,70			
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-39.829,27			
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-3.235,66			
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-23.745,23			
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-2.569,28			
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-171,72			
2	PASIVOS	58.032,09			



	CORRIENTES	58.032,09	100,00%		
213	Cuentas por Pagar	38.507,68		66,36%	
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1.244,46			3,23%
2135101	C x P Gastos en Personal – Liquidado	0,00			
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	0,00			
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	0,00			
2135107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural-SRI 1	0,00			
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	410,39			1,07%
2135301	CXP bienes y servicios de consumo proveedores	0,00			
2135302	C x P Bienes y Servicios Consumo - Impuesto a la Renta	0,00			
2135304	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	0,00			
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	117,55			0,31%
2135804	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	117,55			
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	1.913,14			4,97%
2137102	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	0,00			
2137104	C X P Gastos en Personal – IESS	0,00			
2137105	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural -SRI 1	0,00			
2137107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	0,00			
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	342,51			0,89%
2137301	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	0,00			
2137302	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	0,00			
2137304	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	0,00			
2137306	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	0,00			

21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	34.479,63			89,54%
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	0,00			
224	Financieros	19.524,41		33,64%	
22482	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	8.267,68			42,35%
2248203	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores – Fondos de Terceros	8.267,68			
22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	11.256,73			57,65%
2249801	Cuentas Por Pagar de Años Anteriores	11.256,73			
6	PATRIMONIO	753.435,12			
611	Patrimonio Publico	724.134,02	96,11%		
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	724.134,02			100,00%
618	Resultados de Ejercicios	29.301,10	4,05%		
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	29.301,10			100,00%
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	811.467,21			

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2018

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA- ANÁLISIS HORIZONTAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018					
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN	%
1	ACTIVOS	811.467,21	957.776,17	146.308,96	18,03%
	CORRIENTES	777.688,68	802.690,56	25.001,88	3,21%



111	Disponibilidades	188.071,69	134.709,38	-53.362,31	-28,37%
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	187.631,69	102.959,30	-84.672,39	-45,13%
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	187.631,69	102.959,30	-84.672,39	-45,13%
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	440,00	31.750,08	31.310,08	7115,93%
1111502	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. INGRESOS	440,00	31.750,08	31.310,08	7115,93%
112	Anticipos de Fondos	28.784,05	90.552,19	61.768,14	214,59%
11201	Anticipos a Servidores Públicos	77,12	139,83	62,71	81,31%
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	0,00	139,83	139,83	0,00%
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	77,12	0,00	-77,12	-100,00%
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	9.143,42	49.008,47	39.865,05	436,00%
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1.532,75	9.898,25	8.365,50	545,78%
11210	Anticipos a Fideicomisos	18.030,76	31.505,64	13.474,88	74,73%
113	Cuentas por Cobrar	290.235,47	304.444,63	14.209,16	4,90%
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	24.602,00	24.602,00	0,00	0,00%
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	265.633,47	279.842,63	14.209,16	5,35%
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870,00	6.870,00	0,00	0,00%
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.870,00	6.870,00	0,00	0,00%
1220504	Acciones	6.870,00	6.870,00	0,00	0,00%
124	Deudores Financieros	263.727,47	266.114,36	2.386,89	0,91%
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	263.727,47	266.114,36	2.386,89	0,91%
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	263.727,47	266.114,36	2.386,89	0,91%
	NO CORRIENTES	33.778,53	155.085,61	121.307,08	359,12%
141	Bienes de Administración	33.778,53	155.085,61	121.307,08	359,12%



14101	Bienes Muebles	40.798,80	185.741,36	144.942,56	355,26%
1410103	Mobiliarios	23.099,53	23.659,53	560,00	2,42%
1410104	Maquinarias y Equipos	7.940,47	146.431,83	138.491,36	1744,12%
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	9.599,80	15.491,00	5.891,20	61,37%
1410109	Libros y Colecciones	159,00	159,00	0,00	0,00%
14103	Bienes Inmuebles	128.633,59	128.633,59	0,00	0,00%
1410301	Terrenos	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
1410302	Edificios, Locales y Residencias	126.633,59	126.633,59	0,00	0,00%
14199	Depreciación Acumulada	-135.653,86	-159.289,34	-23.635,48	17,42%
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-66.102,70	-77.499,72	-11.397,02	17,24%
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-39.829,27	-39.829,27	0,00	0,00%
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-3.235,66	-15.474,12	-12.238,46	378,24%
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-23.745,23	-23.745,23	0,00	0,00%
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-2.569,28	-2.569,28	0,00	0,00%
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-171,72	-171,72	0,00	0,00%
2	PASIVOS	58.032,09	57.864,50	-167,59	-0,29%
	CORRIENTES	58.032,09	57.864,50	-167,59	-0,29%
212	Depósitos y Fondos de Terceros	0,00	26.382,36	26.382,36	0,00%
21205	Anticipos por Bienes y Servicios	0,00	26.382,36	26.382,36	0,00%
213	Cuentas por Pagar	38.507,68	11.796,54	-26.711,14	-69,37%
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1.244,46	1.237,61	-6,85	-0,55%
2135101	C x P Gastos en Personal – Liquido	0,00	9,18	9,18	0,00%
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	160,00	80,00	-80,00	-50,00%



2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	892,46	1.052,43	159,97	17,92%
2135107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural-SRI 10	192,00	96,00	-96,00	-50,00%
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	410,39	520,35	109,96	26,79%
2135301	CXP bienes y servicios de consumo proveedores	308,56	474,30	165,74	53,71%
2135302	C x P Bienes y Servicios Consumo - Impuesto a la Renta	20,05	9,38	-10,67	-53,22%
2135303	C x P Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	0,00	1,85	1,85	0,00%
2135304	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	57,78	27,32	-30,46	-52,72%
2135305	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	7,20	0,00	-7,20	-100,00%
2135306	C x P Bienes y Servicios Consumo 70% SRI	16,80	7,50	-9,30	-55,36%
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	117,55	53,84	-63,71	-54,20%
2135804	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	117,55	53,84	-63,71	-54,20%
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	1.913,14	1.621,22	-291,92	-15,26%
2137102	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	728,40	294,58	-433,82	-59,56%
2137103	Cuentas por pagar Gastos en Personal	0,00	0,06	0,06	0,00%
2137104	C X P Gastos en Personal – IESS	269,86	1.028,30	758,44	281,05%
2137105	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 10	755,28	298,28	-457,00	-60,51%
2137107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	159,60	0,00	-159,60	-100,00%
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	342,51	4.125,13	3.782,62	1104,38%
2137301	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	18,89	1.159,26	1.140,37	6036,90%
2137302	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	157,11	868,04	710,93	452,50%
2137303	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	0,00	0,04	0,04	0,00%
2137304	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	166,51	0,55	-165,96	-99,67%
2137305	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	0,00	10,80	10,80	0,00%



2137306	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	0,00	1.196,15	1.196,15	0,00%
2137307	C x P Bienes y Servicios Inversión 100% SRI	0,00	816,75	816,75	0,00%
2137308	C x P Bienes y Servicios Inversión 100% Proveedor	0,00	73,54	73,54	0,00%
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	34.479,63	4.217,86	-30.261,77	-87,77%
2137501	Cuentas por Pagar Obras Publicas	29.125,00	0,00	-29.125,00	-100,00%
2137502	C x P Obras Publicas Impuesto a la Renta	626,83	915,73	288,90	46,09%
2137503	C x P Obras Públicas 70% Proveedor	2.471,21	0,00	-2.471,21	-100,00%
2137504	C x P Obras Públicas 30% SRI	2.256,59	2.953,11	696,52	30,87%
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	0,00	349,02	349,02	0,00%
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	0,00	20,53	20,53	0,00%
2138402	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración Imp. Renta	0,00	4,46	4,46	0,00%
2138404	C x P Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	0,00	16,07	16,07	0,00%
224	Financieros	19.524,41	19.685,60	161,19	0,83%
22482	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	8.267,68	8.267,68	0,00	0,00%
2248203	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores – Fondos de Terceros	8.267,68	8.267,68	0,00	0,00%
22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	11.256,73	11.417,92	161,19	1,43%
2249801	Cuentas Por Pagar de Años Anteriores	11.256,73	11.417,92	161,19	1,43%
6	PATRIMONIO	753.435,12	899.911,67	146.476,55	19,44%
611	Patrimonio Publico	724.134,02	753.435,12	29.301,10	4,05%
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	724.134,02	753.435,12	29.301,10	4,05%
618	Resultados de Ejercicios	29.301,10	146.476,55	117.175,45	399,90%
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	29.301,10	146.476,55	117.175,45	399,90%
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	811.467,21	957.776,17	146.308,96	18,03%

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA- ANÁLISIS VERTICAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2018	% DE VARIACIÓN		
			GRUPO	SUBGRUPO	CUENTA
1	ACTIVOS	957.776,17			
	CORRIENTES	802.690,56	83,81%		
111	Disponibilidades	134.709,38		16,78%	
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	102.959,30			76,43%
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	102.959,30			
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	31.750,08			23,57%
1111502	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. INGRESOS	31.750,08			
112	Anticipos de Fondos	90.552,19		11,28%	
11201	Anticipos a Servidores Públicos	139,83			0,15%
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	139,83			
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	0,00			0,00%
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	49.008,47			54,12%
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	9.898,25			10,93%
11210	Anticipos a Fideicomisos	31.505,64			34,79%
113	Cuentas por Cobrar	304.444,63		37,93%	
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	24.602,00			8,08%
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	279.842,63			91,92%



122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870,00		0,86%	
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.870,00			100,00%
1220504	Acciones	6.870,00			
124	Deudores Financieros	266.114,36		33,15%	
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	266.114,36			100,00%
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	266.114,36			
	FIJOS	155.085,61	16,19%		
141	Bienes de Administración	155.085,61		100,00%	
14101	Bienes Muebles	185.741,36			119,77%
1410103	Mobiliarios	23.659,53			
1410104	Maquinarias y Equipos	146.431,83			
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	15.491,00			
1410109	Libros y Colecciones	159,00			
14103	Bienes Inmuebles	128.633,59			82,94%
1410301	Terrenos	2.000,00			
1410302	Edificios, Locales y Residencias	126.633,59			
14199	Depreciación Acumulada	-159.289,34			-102,71%
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-77.499,72			
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-39.829,27			
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-15.474,12			
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-23.745,23			
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-2.569,28			
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-171,72			



2	PASIVOS	57.864,50			
	CORRIENTES	57.864,50	100,00%		
212	Depósitos y Fondos de Terceros	26.382,36		45,59%	
21205	Anticipos por Bienes y Servicios	26.382,36			
213	Cuentas por Pagar	11.796,54		20,39%	
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1.237,61			10,49%
2135101	C x P Gastos en Personal – Liquido	9,18			
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	80,00			
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1.052,43			
2135107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural-SRI	96,00			
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	520,35			4,41%
2135301	CXP bienes y servicios de consumo proveedores	474,30			
2135302	C x P Bienes y Servicios Consumo - Impuesto a la Renta	9,38			
2135303	C x P Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	1,85			
2135304	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	27,32			
2135305	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	0,00			
2135306	C x P Bienes y Servicios Consumo 70% SRI	7,50			
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	53,84			0,46%
2135804	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	53,84			
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	1.621,22			13,74%
2137102	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	294,58			
2137103	Cuentas por pagar Gastos en Personal	0,06			
2137104	C X P Gastos en Personal - IESS	1.028,30			



2137105	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 10	298,28			
2137107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	0,00			
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	4.125,13			34,97%
2137301	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	1.159,26			
2137302	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	868,04			
2137303	C X P Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	0,04			
2137304	C X P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	0,55			
2137305	C X P Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	10,80			
2137306	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	1.196,15			
2137307	C x P Bienes y Servicios Inversión 100% SRI	816,75			
2137308	C x P Bienes y Servicios Inversión 100% Proveedor	73,54			
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	4.217,86			35,76%
2137501	Cuentas por Pagar Obras Publicas	0,00			
2137502	C x P Obras Publicas Impuesto a la Renta	915,73			
2137503	C x P Obras Públicas 70% Proveedor	0,00			
2137504	C x P Obras Públicas 30% SRI	2.953,11			
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	349,02			
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	20,53			0,17%
2138402	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración Imp. Renta	4,46			
2138404	C x P Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	16,07			
224	Financieros	19.685,60		34,02%	
22482	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	8.267,68			42,00%
2248203	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores – Fondos de Terceros	8.267,68			

22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	11.417,92			58,00%
2249801	Cuentas Por Pagar de Años Anteriores	11.417,92			
6	PATRIMONIO	899.911,67			
611	Patrimonio Público	753.435,12	83,72%		
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	753.435,12			100,00%
618	Resultados de Ejercicios	146.476,55	16,28%		
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	146.476,55			100,00%
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	957.776,17			

ESTADO DE RESULTADOS 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN ESTADO DE RESULTADOS- ANÁLISIS HORIZONTAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN	%
	RESULTADO DE EXPLOTACION				
	RESULTADO DE OPERACIÓN	-471.537,80	-544.914,19	-73.376,39	15,56%
62301	Tasas Generales	30.688,46	32.903,21	2.214,75	7,22%
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	30.688,46	32.903,21	2.214,75	7,22%
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-382.046,20	-339.275,42	42.770,78	-11,20%
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-22.985,51	-145.388,79	-122.403,28	532,52%
63301	Remuneraciones Básicas	-52.572,00	-47.388,00	5.184,00	-9,86%



6330105	Remuneraciones Unificadas	-52.572,00	-47.388,00	5.184,00	-9,86%
63302	Remuneraciones Complementarias	-6.649,00	-6.199,00	450,00	-6,77%
6330203	Decimotercer Sueldo	-4.453,00	-3.949,00	504,00	-11,32%
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2.196,00	-2.250,00	-54,00	2,46%
63305	Remuneraciones Temporales	-10.864,00	-8.890,67	1.973,33	-18,16%
6330510	Servicios Personales por Contrato	-10.864,00	-8.890,67	1.973,33	-18,16%
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-10.098,17	-9.231,12	867,05	-8,59%
6330601	Aporte Patronal	-5.861,64	-5.283,60	578,04	-9,86%
6330602	Fondo de Reserva	-4.236,53	-3.947,52	289,01	-6,82%
63401	Servicios Básicos	-3.485,96	-3.036,16	449,80	-12,90%
6340101	Agua Potable	-131,70	-146,10	-14,40	10,93%
6340104	Energía Eléctrica	-1.733,83	-1.368,26	365,57	-21,08%
6340105	Telecomunicaciones	-1.620,43	-1.521,80	98,63	-6,09%
63402	Servicios Generales	-8.575,66	-12.954,33	-4.378,67	51,06%
6340201	Transporte de Personal	-140,00	0,00	140,00	-
6340204	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, F	-645,26	-4.831,39	-4.186,13	648,75%
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	-7.205,50	-6.748,80	456,70	-6,34%
6340217	Difusión e Información	0,00	-375,20	-375,20	#¡DIV/0!
6340299	Otros Servicios Generales	-584,90	-998,94	-414,04	70,79%
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-1.213,07	-436,41	776,66	-64,02%
6340301	Pasajes al Interior	-880,61	-364,37	516,24	-58,62%
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-332,46	-72,04	260,42	-78,33%
63405	Arrendamientos de Bienes	-87,94	-60,00	27,94	-31,77%

6340505	Arrendamientos de Vehículos	-87,94	-60,00	27,94	-31,77%
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-307,80	-670,00	-362,20	117,67%
6340603	Servicios de Capacitación	-307,80	-670,00	-362,20	117,67%
63407	Gastos en Informática	-409,96	-269,60	140,36	-34,24%
6340701	Desarrollo de Sistemas Informáticos	-409,96	-224,00	185,96	-45,36%
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	0,00	-45,60	-45,60	
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-2.655,44	-3.488,49	-833,05	31,37%
6340801	Alimentos y Bebidas	-1.172,00	-2.852,00	-1.680,00	143,34%
6340802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	-912,00	0,00	912,00	-100,00%
6340804	Materiales de Oficina	-257,75	-272,78	-15,03	5,83%
6340805	Materiales de Aseo	-313,69	-183,71	129,98	-41,44%
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	0,00	-180,00	-180,00	
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-275,55	-529,41	-253,86	92,13%
6350401	Seguros	-189,50	-125,72	63,78	-33,66%
6350403	Comisiones Bancarias	-86,05	-90,09	-4,04	4,69%
6350406	Costas Judiciales	0,00	-313,60	-313,60	
	TRANSFERENCIAS NETAS	800.799,05	583.393,00	-217.406,05	-27,15%
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	49.206,80	24.602,00	-24.604,80	-50,00%
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	49.206,80	24.602,00	-24.604,80	-50,00%
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	68.291,07	71.801,69	3.510,62	5,14%
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	68.291,07	71.801,69	3.510,62	5,14%
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico	504.905,75	284.525,65	-220.380,10	-43,65%

6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	504.905,75	284.525,65	-220.380,10	-43,65%
62626	Aportes y Participación de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo	159.345,95	167.236,23	7.890,28	4,95%
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	159.345,95	167.236,23	7.890,28	4,95%
62630	Compensación del IVA	31.489,05	44.215,47	12.726,42	40,42%
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gad Parroquiales Rurales	31.489,05	44.215,47	12.726,42	40,42%
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-12.019,21	-8.593,60	3.425,61	-28,50%
6360101	Al Gobierno Central	-3.839,13	-1.844,88	1.994,25	-51,95%
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-8.180,08	-6.748,72	1.431,36	-17,50%
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-420,36	-394,44	25,92	-6,17%
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-420,36	-394,44	25,92	-6,17%
	RESULTADO FINANCIERO				
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-25.463,56	-9.177,71	16.285,85	-63,96%
62524	Otros Ingresos No Clasificados	951,44	3.329,00	2.377,56	249,89%
6252499	Otros no Especificados	951,44	3.329,00	2.377,56	249,89%
63851	Depreciación Bienes de Administración	-26.415,00	-12.506,71	13.908,29	-52,65%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	303.797,69	29.301,10	-274.496,59	-90,36%

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN					
ESTADO DE RESULTADOS- ANÁLISIS VERTICAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
Cuentas	Denominación	Año 2017	% de Variación		
			Grupo	Subgrupo	Cuenta
	RESULTADO DE EXPLOTACION				
	RESULTADO DE OPERACIÓN	-544.914,19	100,0%		
62301	Tasas Generales	32.903,21		-6,04%	
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	32.903,21			100,00%
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-339.275,42		62,26%	
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-145.388,79		26,68%	
63301	Remuneraciones Básicas	-47.388,00		8,70%	
6330105	Remuneraciones Unificadas	-47.388,00			100,00%
63302	Remuneraciones Complementarias	-6.199,00		1,14%	
6330203	Decimotercer Sueldo	-3.949,00			63,70%
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2.250,00			36,30%
63305	Remuneraciones Temporales	-8.890,67		1,63%	
6330510	Servicios Personales por Contrato	-8.890,67			100,00%
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-9.231,12		1,69%	
6330601	Aporte Patronal	-5.283,60			57,24%
6330602	Fondo de Reserva	-3.947,52			42,76%
63401	Servicios Básicos	-3.036,16		0,56%	
6340101	Agua Potable	-146,10			4,81%



6340104	Energía Eléctrica	-1.368,26			45,07%
6340105	Telecomunicaciones	-1.521,80			50,12%
63402	Servicios Generales	-12.954,33		2,38%	
6340201	Transporte de Personal	0,00			0,00%
6340204	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, F	-4.831,39			37,30%
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	-6.748,80			52,10%
6340217	Difusión e Información	-375,20			2,90%
6340299	Otros Servicios Generales	-998,94			7,71%
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-436,41		0,08%	
6340301	Pasajes al Interior	-364,37			83,49%
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-72,04			16,51%
63405	Arrendamientos de Bienes	-60,00		0,01%	
6340505	Arrendamientos de Vehículos	-60,00			100,00%
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-670,00		0,12%	
6340603	Servicios de Capacitación	-670,00			100,00%
63407	Gastos en Informática	-269,60		0,05%	
6340701	Desarrollo de Sistemas Informáticos	-224,00			83,09%
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-45,60			16,91%
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-3.488,49		0,64%	
6340801	Alimentos y Bebidas	-2.852,00			81,75%
6340802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	0,00			0,00%
6340804	Materiales de Oficina	-272,78			7,82%
6340805	Materiales de Aseo	-183,71			5,27%

6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-180,00			5,16%
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-529,41		0,10%	
6350401	Seguros	-125,72			23,75%
6350403	Comisiones Bancarias	-90,09			17,02%
6350406	Costas Judiciales	-313,60			59,24%
	TRANSFERENCIAS NETAS	583.393,00	100,0%		
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	24.602,00		4,22%	
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	24.602,00			100,00%
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	71.801,69		12,31%	
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	71.801,69			100,00%
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico	284.525,65		48,77%	
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	284.525,65			100,00%
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomos	167.236,23		28,67%	
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	167.236,23			100,00%
62630	Compensación del IVA	44.215,47		7,58%	
6263003	Del Presupuesto General del Estado a GAD Parroquiales Rurales	44.215,47			100,00%
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-8.593,60		-1,47%	
6360101	Al Gobierno Central	-1.844,88			21,47%
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-6.748,72			78,53%
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-394,44		-0,07%	
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-394,44			100,00%
	RESULTADO FINANCIERO				

	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-9.177,71	-31,3%		
62524	Otros Ingresos No Clasificados	3.329,00		-36,27%	
6252499	Otros no Especificados	3.329,00			100,00%
63851	Depreciación Bienes de Administración	-12.506,71		136,27%	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.301,10			

ESTADO DE RESULTADOS 2018

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN ESTADO DE RESULTADOS- ANÁLISIS HORIZONTAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018					
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	VARIACIÓN	%
	RESULTADO DE EXPLOTACION				
	RESULTADO DE OPERACIÓN	-544.914,19	-543.881,51	1.032,68	-0,19%
62301	Tasas Generales	32.903,21	44.949,51	12.046,30	36,61%
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	32.903,21	44.949,51	12.046,30	36,61%
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-339.275,42	-418.447,72	-79.172,30	23,34%
63152	Inversiones en Actividades de Fomento	0,00	-7.099,47	-7.099,47	
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-145.388,79	-48.888,69	96.500,10	-66,37%
63301	Remuneraciones Básicas	-47.388,00	-56.507,33	-9.119,33	19,24%
6330105	Remuneraciones Unificadas	-47.388,00	-49.775,33	-2.387,33	5,04%
6330106	Salarios Unificados	0,00	-6.732,00	-6.732,00	
63302	Remuneraciones Complementarias	-6.199,00	-7.577,70	-1.378,70	22,24%
6330203	Decimotercer Sueldo	-3.949,00	-4.719,15	-770,15	19,50%
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2.250,00	-2.858,55	-608,55	27,05%



63305	Remuneraciones Temporales	-8.890,67	-10.752,00	-1.861,33	20,94%
6330510	Servicios Personales por Contrato	-8.890,67	-10.752,00	-1.861,33	20,94%
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-9.231,12	-11.007,61	-1.776,49	19,24%
6330601	Aporte Patronal	-5.283,60	-6.300,59	-1.016,99	19,25%
6330602	Fondo de Reserva	-3.947,52	-4.707,02	-759,50	19,24%
63307	Indemnizaciones	0,00	-848,71	-848,71	
6330707	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de función	0,00	-848,71	-848,71	
63401	Servicios Básicos	-3.036,16	-4.930,86	-1.894,70	62,40%
6340101	Agua Potable	-146,10	-324,64	-178,54	122,20%
6340104	Energía Eléctrica	-1.368,26	-1.701,57	-333,31	24,36%
6340105	Telecomunicaciones	-1.521,80	-2.904,65	-1.382,85	90,87%
63402	Servicios Generales	-12.954,33	-12.463,95	490,38	-3,79%
6340204	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, F	-4.831,39	-389,2	4.442,19	-91,94%
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	-6.748,80	-9.401,96	-2.653,16	39,31%
6340217	Difusión e Información	-375,20	-963,20	-588,00	156,72%
6340299	Otros Servicios Generales	-998,94	-1.709,59	-710,65	71,14%
63403	Traslados, Instalaciones, viáticos y Subsistencias	-436,41	-2.098,53	-1.662,12	380,86%
6340301	Pasajes al Interior	-364,37	-360,45	3,92	-1,08%
6340302	Pasajes al Exterior	0,00	-1.661,00	-1.661,00	
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-72,04	-77,08	-5,04	7,00%
63405	Arrendamientos de Bienes	-60,00	0,00	60,00	-100,00%
6340505	Arrendamientos de Vehículos	-60,00	0,00	60,00	-100,00%
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-670,00	0,00	670,00	-100,00%
6340603	Servicios de Capacitación	-670,00	0,00	670,00	-100,00%
63407	Gastos en Informática	-269,60	-112,00	157,60	-58,46%
6340701	Desarrollo de Sistemas Informáticos	-224,00	0,00	224,00	-100,00%
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-45,60	-112,00	-66,40	145,61%

63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-3.488,49	-4.082,25	-593,76	17,02%
6340801	Alimentos y Bebidas	-2.852,00	-2.499,25	352,75	-12,37%
6340804	Materiales de Oficina	-272,78	-248,76	24,02	-8,81%
6340805	Materiales de Aseo	-183,71	-384,24	-200,53	109,16%
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-180,00	-950,00	-770,00	427,78%
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-529,41	-4.014,20	-3.484,79	658,24%
6350401	Seguros	-125,72	-1.565,60	-1.439,88	1145,31%
6350403	Comisiones Bancarias	-90,09	-71,25	18,84	-20,91%
6350406	Costas Judiciales	-313,60	-2.377,35	-2.063,75	658,08%
	TRANSFERENCIAS NETAS	583.393,00	639.547,74	56.154,74	9,63%
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	24.602,00	24.602,00	0,00	0,00%
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	24.602,00	24.602,00	0,00	0,00%
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomos	71.801,69	76.718,83	4.917,14	6,85%
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	71.801,69	76.718,83	4.917,14	6,85%
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público	284.525,65	310.750,87	26.225,22	9,22%
6262103	De Empresas Públicas	0,00	8.534,80	8.534,80	0%
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	284.525,65	302.216,07	17.690,42	
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Auto	167.236,23	179.010,59	11.774,36	7,04%
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	167.236,23	179.010,59	11.774,36	7,04%
62630	Compensación del IVA	44.215,47	58.424,63	14.209,16	32,14%
6263003	Del Presupuesto General del Estado a GAD Parroquiales Rurales	44.215,47	58.424,63	14.209,16	32,14%
63601	Transferencias Corrientes al Sector Público	-8.593,60	-9.388,56	-794,96	9,25%
6360101	Al Gobierno Central	-1.844,88	-2.416,80	-571,92	31,00%
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-6.748,72	-6.971,76	-223,04	3,30%
63604	Participaciones Corrientes al Sector Público	-394,44	-570,62	-176,18	44,67%
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-394,44	-570,62	-176,18	44,67%
	RESULTADO FINANCIERO				
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-9.177,71	50.810,32	59.988,03	-653,63%

62524	Otros Ingresos No Clasificados	3.329,00	74.445,80	71.116,80	2136,28%
6252499	Otros no Especificados	3.329,00	74.445,80	71.116,80	2136,28%
63851	Depreciación Bienes de Administración	-12.506,71	-23.635,48	-11.128,77	88,98%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.301,10	146.476,55	117.175,45	399,90%

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN					
ESTADO DE RESULTADOS- ANÁLISIS VERTICAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018					
Cuentas	Denominación	AÑO 2018	% DE VARIACIÓN		
			GRUPO	SUBGRUPO	CUENTA
	RESULTADO DE EXPLOTACION				
	RESULTADO DE OPERACIÓN	-543.881,51	100,00%		
62301	Tasas Generales	44.949,51		-8,26%	
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	44.949,51			100,00%
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-418.447,72		76,94%	
63152	Inversiones en Actividades de Fomento	-7.099,47		1,31%	
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-48.888,69		8,99%	
63301	Remuneraciones Básicas	-56.507,33		10,39%	
6330105	Remuneraciones Unificadas	-49.775,33			88,09%
6330106	Salarios Unificados	-6.732,00			11,91%
63302	Remuneraciones Complementarias	-7.577,70		1,39%	
6330203	Decimotercer Sueldo	-4.719,15			62,28%
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2.858,55			37,72%
63305	Remuneraciones Temporales	-10.752,00		1,98%	
6330510	Servicios Personales por Contrato	-10.752,00			100,00%
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-11.007,61		2,02%	



6330601	Aporte Patronal	-6.300,59			57,24%
6330602	Fondo de Reserva	-4.707,02			42,76%
63307	Indemnizaciones	-848,71		0,16%	
6330707	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de función	-848,71			100,00%
63401	Servicios Básicos	-4.930,86		0,91%	
6340101	Agua Potable	-324,64			6,58%
6340104	Energía Eléctrica	-1.701,57			34,51%
6340105	Telecomunicaciones	-2.904,65			58,91%
63402	Servicios Generales	-12.463,95		2,29%	
6340204	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, F	-389,2			3,12%
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	-9.401,96			75,43%
6340217	Difusión e Información	-963,20			7,73%
6340299	Otros Servicios Generales	-1.709,59			13,72%
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-2.098,53		0,39%	
6340301	Pasajes al Interior	-360,45			17,18%
6340302	Pasajes al Exterior	-1.661,00			79,15%
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-77,08			3,67%
63407	Gastos en Informática	-112,00		0,02%	
6340701	Desarrollo de Sistemas Informáticos	0,00			0,00%
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-112,00			100,00%
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-4.082,25		0,75%	
6340801	Alimentos y Bebidas	-2.499,25			61,22%
6340804	Materiales de Oficina	-248,76			6,09%
6340805	Materiales de Aseo	-384,24			9,41%
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-950,00			23,27%
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-4.014,20		0,74%	
6350401	Seguros	-1.565,60			39,00%

6350403	Comisiones Bancarias	-71,25			1,77%
6350406	Costas Judiciales	-2.377,35			59,22%
	TRANSFERENCIAS NETAS	639.547,74	100,00%		
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	24.602,00		3,85%	
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	24.602,00			100,00%
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomos	76.718,83		12,00%	
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	76.718,83			405,05%
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico	310.750,87		48,59%	
6262103	De Empresas Publicas	8.534,80			2,75%
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	302.216,07			97,25%
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomos	179.010,59		27,99%	
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	179.010,59			100,00%
62630	Compensación del IVA	58.424,63		9,14%	
6263003	Del Presupuesto General del Estado a GAD Parroquiales Rurales	58.424,63			100,00%
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-9.388,56		-1,47%	
6360101	Al Gobierno Central	-2.416,80			25,74%
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-6.971,76			74,26%
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-570,62		-0,09%	
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-570,62			100,00%
	RESULTADO FINANCIERO				
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	50.810,32	34,69%		
62524	Otros Ingresos No Clasificados	74.445,80		146,52%	
6252499	Otros no Especificados	74.445,80			100,00%
63851	Depreciación Bienes de Administración	-23.635,48		-46,52%	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	146.476,55			

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 26/11/2019

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón.

Fecha: 26/11/2019

Nancy Johana Medina Ambuludi
Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso

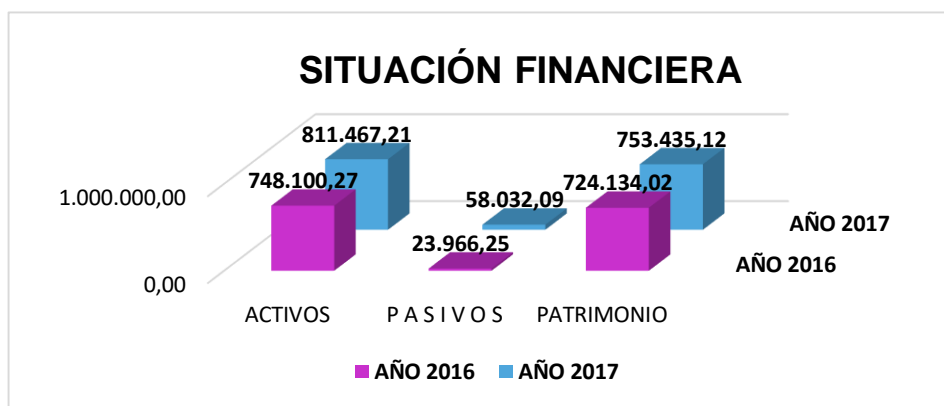
ANEXO 10: Interpretación del análisis horizontal y vertical (2017 y 2018)

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
SAN JOAQUÍN
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS HORIZONTAL Y
VERTICAL**

Luego de haber obtenido los estados financieros, se realizó el respectivo Análisis tanto horizontal como vertical, para lo cual se tomó el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados correspondientes a los períodos 2017 y 2018.

ANÁLISIS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - HORIZONTAL

Una vez aplicado el análisis horizontal al Estado de Situación Financiera por los periodos 2016 – 2017, se obtuvo el siguiente resultado: el Activo incrementó en un 8,47%, mientras que el Pasivo ascendió en un 142,14% y el Patrimonio tuvo un incremento del 4,05%. Cabe mencionar que durante este período la entidad aumento sus obligaciones en un porcentaje muy elevado.

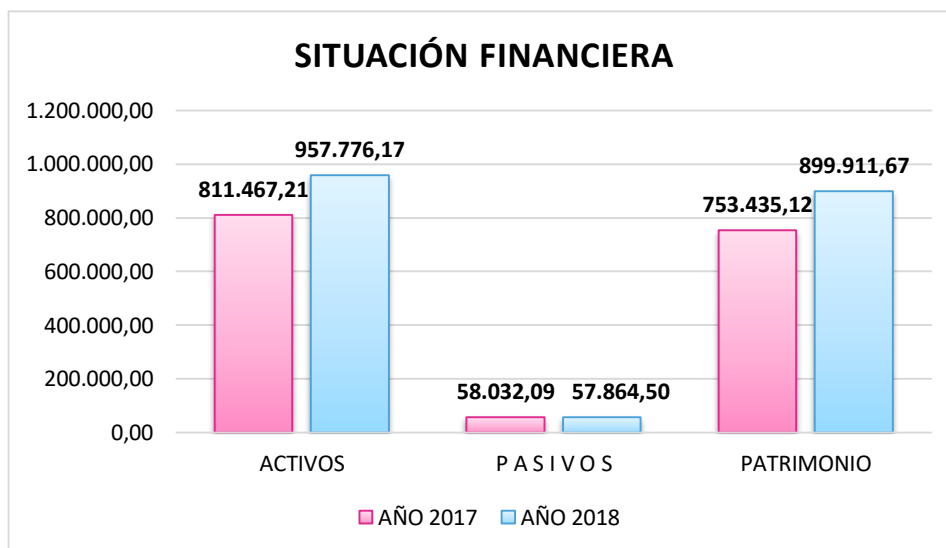
Gráfico 1: Situación Financiera 2016-2017

Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

Por otro lado, durante los periodos 2017 y 2018 la situación financiera de la entidad refleja los siguientes resultados: el Activo mantiene un incremento del 18,03%, el Pasivo decrece en un (0,29) % y el Patrimonio incrementa en un 19,44%. Por consiguiente, el GAD ha disminuido considerablemente las obligaciones que mantenía en el período anterior.

Gráfico 2: Situación Financiera 2017-2018



Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

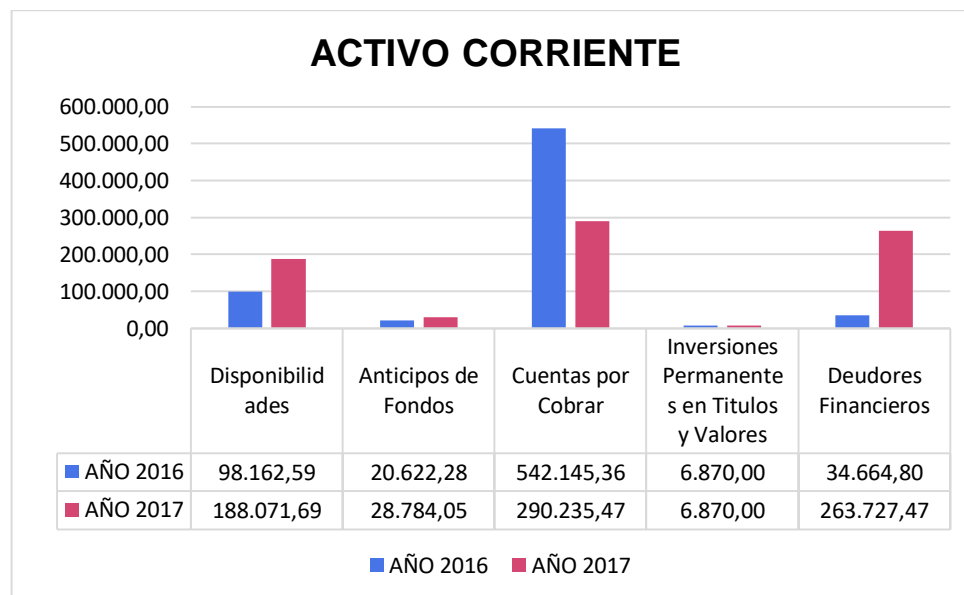
Elaborado por: Autoras

Activo Corriente

El Activo Corriente tuvo un incremento de \$ 75.223,65 lo cual representa un 10,71% durante los periodos 2016 y 2017, esto debido a que las cuentas que lo conforman tuvieron una variación como se detalla a continuación:

- En cuanto a Disponibilidades aumentó en un 91,59% lo que representa un valor de \$ 89.909,10; esto indica que la entidad mantiene dinero en sus cuentas para cubrir alguna obligación que se presente.
- Respecto a la cuenta Anticipo de Fondos tuvo un crecimiento del 39,58% lo cual representa un valor de \$ 8.161,77; este incremento se presentó debido a que el GAD otorgó anticipos a contratistas en el período 2017;

- Referente al rubro Cuentas por Cobrar disminuyó en un valor de \$ (251.909,89) que representa el (46,47) %; esto da a conocer que la entidad durante este período logró recuperar su cartera de crédito tanto corriente y de capital en un porcentaje considerable;
- La cuenta Inversiones Permanentes en Títulos y Valores no presenta ninguna variación, mantiene el saldo de \$ 6.870,00;
- El rubro Deudores Financieros obtuvo un ascenso del 660,79% que representa un valor de \$ 229.062,67, este incremento muestra que la entidad en el período 2017 generó más cuentas por cobrar y no se recuperaron.

Gráfico 3: Activo Corriente 2016-2017


Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

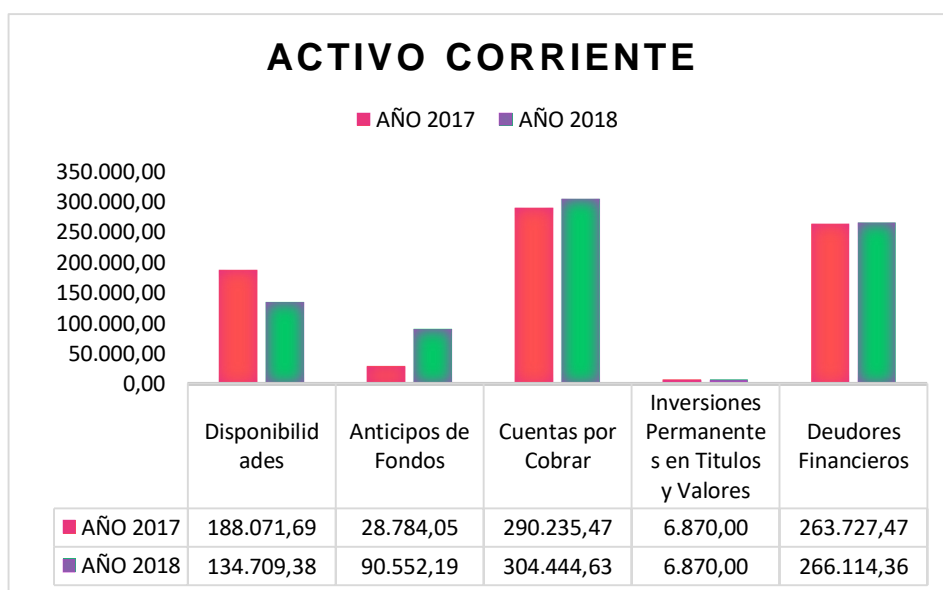
Elaborado por: Autoras

Por otro lado, durante los períodos 2017 y 2018 el Activo Corriente se incrementó en un 3,21 % que representa un valor de \$ 25.001,88. Esto surge porque los rubros que lo componen presentan cierta variación.

- Disponibilidades, esta cuenta presenta un decremento por un valor de \$(53.362,31) que representa el (28,37) %;

- Anticipos de Fondos, este rubro presenta un incremento del 214,59% que representa un valor de \$ 61.768,14 esto se dio porque la entidad en el año 2018 otorgó anticipos tanto a Servidores, Contratistas, Proveedores y Fideicomisos;
- Cuentas por Cobrar, muestra un incremento del 4,90% que representa un valor de \$ 14.209,16, esto debido a que el GAD tuvo un ascenso en las cuentas por cobrar de capital, mientras que las corrientes se mantienen;
- Inversiones Permanente en Títulos y Valores, esta cuenta no presenta ninguna variación; por lo que viene manteniendo un saldo de \$ 6.870,00 desde el período 2016;
- Deudores Financieros, presenta un incremento por un valor de \$ 2.386,89 que representa el 0,91% indica que la entidad generó cuentas por cobrar en un valor no significativo en el año 2018.

Gráfico 4: Activo Corriente 2017-2018



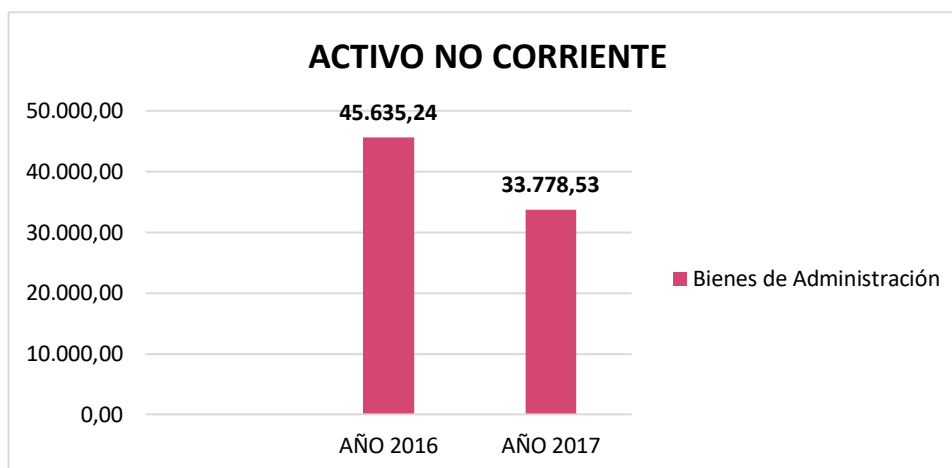
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Activo no Corriente

Con respecto al Activo no Corriente de los períodos 2016 y 2017, se obtuvo una disminución por el valor de \$ (11.856,71) lo cual representa una variación porcentual de (25,98) % este decremento se da por el registro de las respectivas depreciaciones de los bienes.

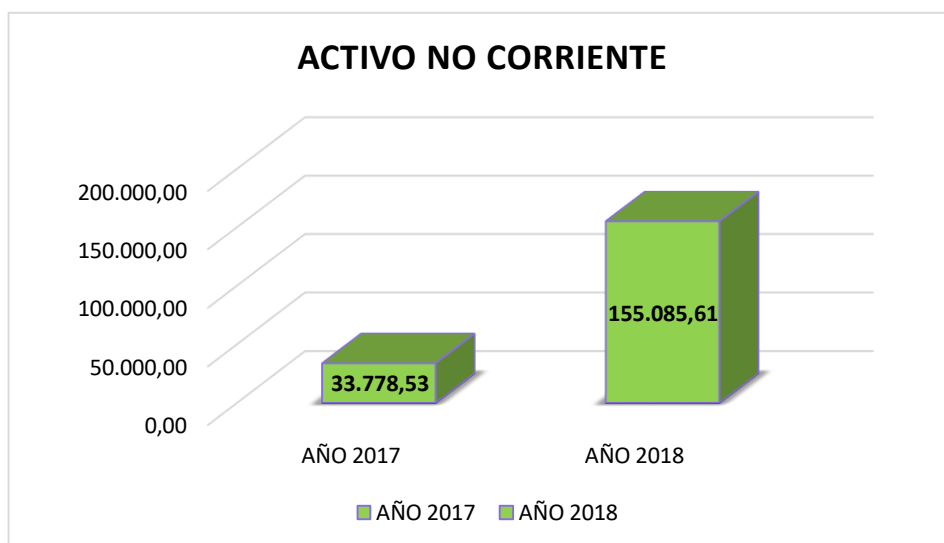
Gráfico 5: Activo No Corriente 2016-2017



Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

Durante los períodos 2017 y 2018 el Activo no Corriente presentó un incremento con una variación del 359,12% lo cual representa un valor de \$ 121.307,08; esto surgió porque la entidad adquirió una Retroexcavadora Cargadora por un valor de \$ 138.491,36.

Gráfico 6: Activo No Corriente 2017-2018

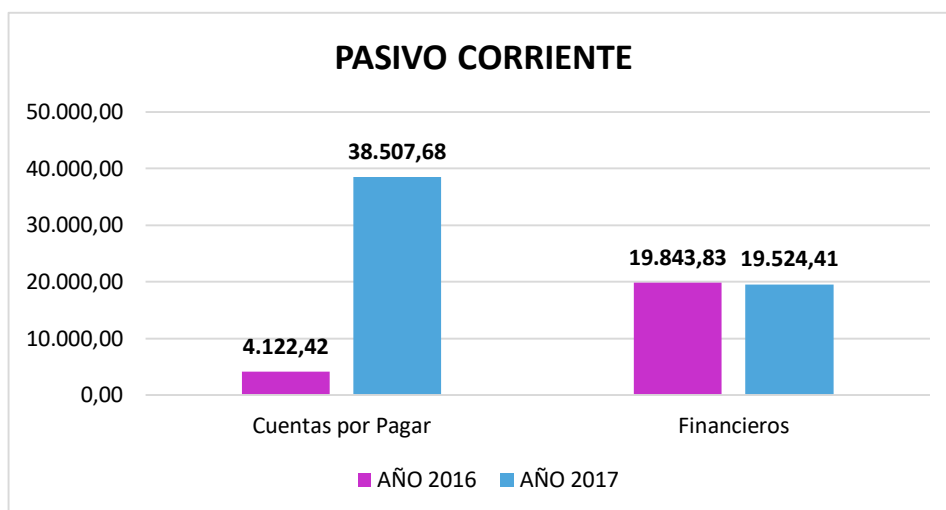
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Pasivo Corriente

De acuerdo al análisis horizontal el Pasivo Corriente durante los periodos 2016 y 2017 indica un crecimiento del 142,14% que representa un valor de \$ 34.065,84 esto se da porque el rubro Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión presenta un ascenso del 48,26% y Cuentas por Pagar Obras Públicas paso de un valor 0,00 a \$ 34.479,63; siendo estos rubros los más significativos. Por parte de la cuenta Deudores Financieros nos muestra un decremento con una variación porcentual del (1,61) % que representa un valor de \$ (319,42).

Gráfico 7: Pasivo Corriente: 2016-2017

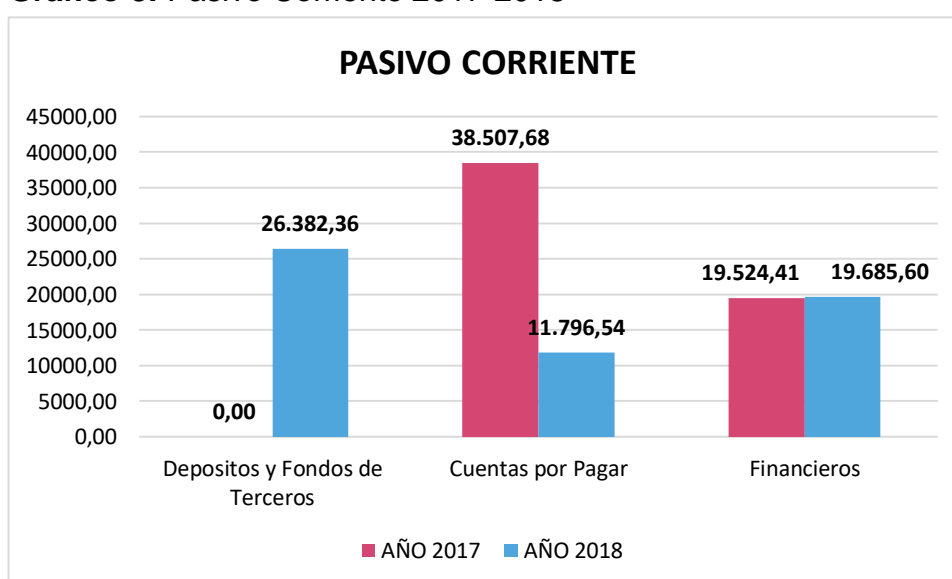


Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

En los períodos 2017 y 2018 el Pasivo Corriente indica una disminución por un valor de \$ (167,59) que representa una variación porcentual de (0,29) %; esto a pesar de que hubo un incremento de \$ 26.382,36 en la cuenta Anticipos por Bienes y Servicios, pero el rubro Cuentas por Pagar Obras Públicas se canceló en su totalidad en el período 2018. En cuanto a Deudores Financieros presenta una variación no significativa del 0,83%.

Gráfico 8: Pasivo Corriente 2017-2018



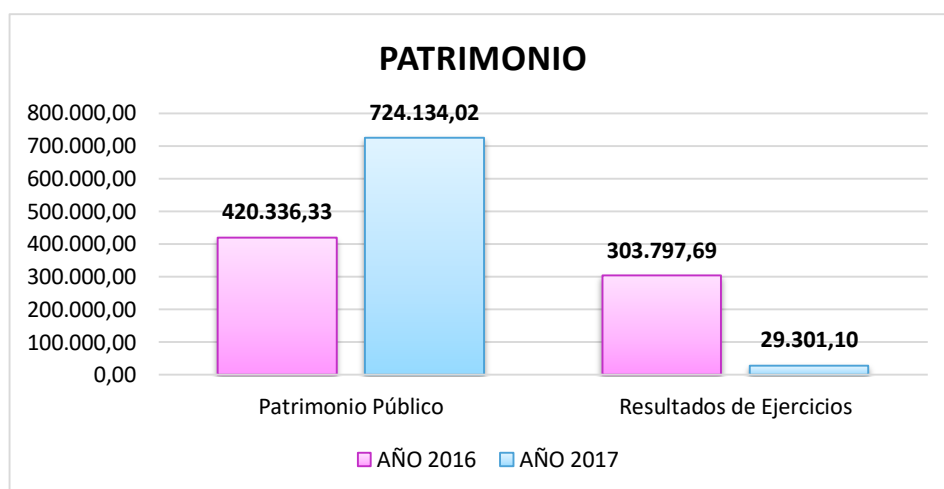
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Patrimonio

En los años 2016 y 2017 el Patrimonio presenta un incremento por un valor de \$ 29.301,10 con una variación porcentual del 4,05% esto surge porque la cuenta Patrimonio Público tuvo una variación positiva del 72,27%, a diferencia de la cuenta Resultados de Ejercicios que generó una disminución del (90,36) %.

Gráfico 9: Patrimonio 2016-2017

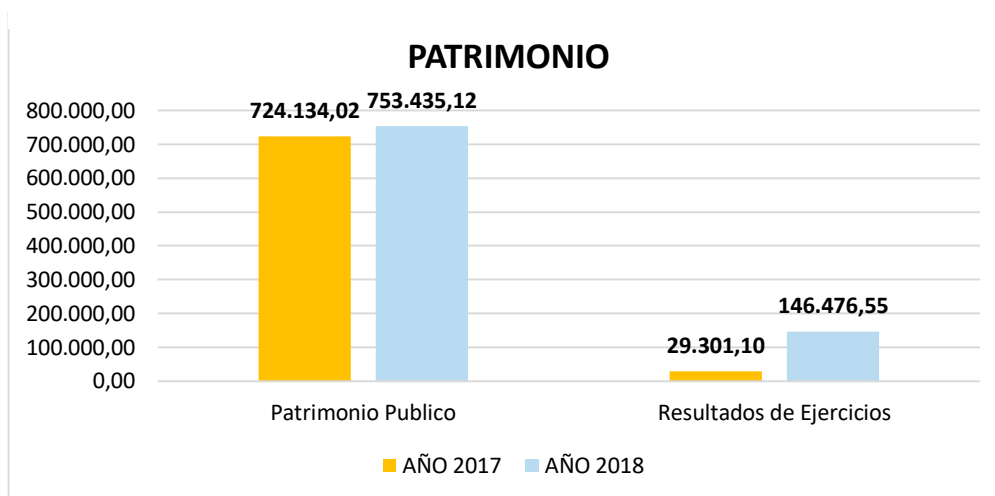


Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

Durante los períodos 2017 y 2018 el Patrimonio de la entidad obtuvo un crecimiento porcentual de 19,44% lo cual representa un valor de \$ 146.476,55; esto se generó porque la cuenta Patrimonio Público se incrementó en un 4,05% a diferencia del rubro Resultados de Ejercicios tuvo un crecimiento muy significativo del 399,90%.

Gráfico 10: Patrimonio 2017-2018



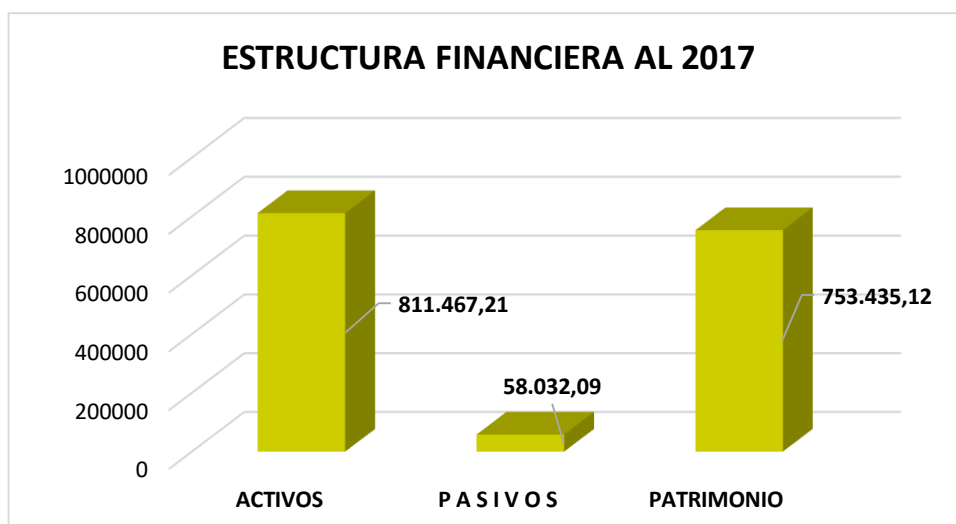
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

ANÁLISIS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - VERTICAL

Luego de realizar el análisis vertical al Estado de Situación Financiera del período 2017, presenta los siguientes saldos en su estructura financiera.

Gráfico 11: Estructura Financiera 2017

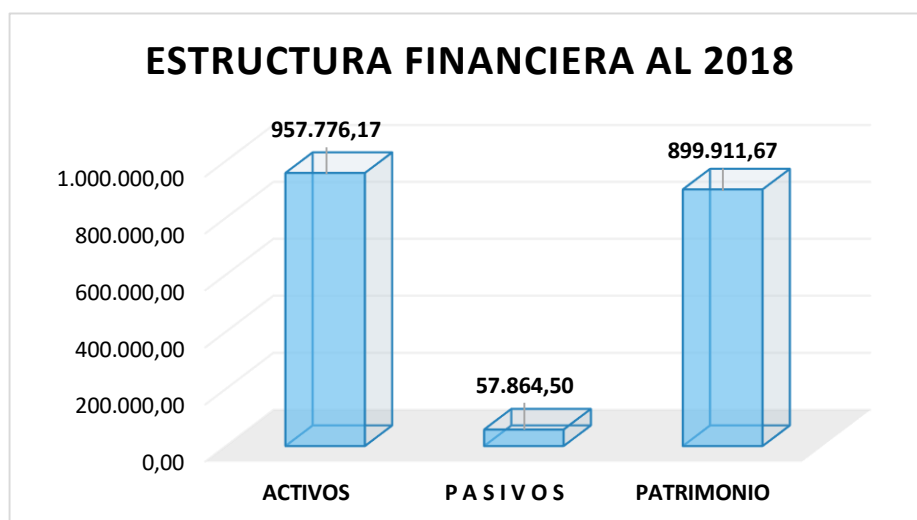


Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

Por otro lado, la estructura financiera de la entidad al período 2018 presenta los siguientes saldos:

Gráfico 12: Estructura Financiera 2018



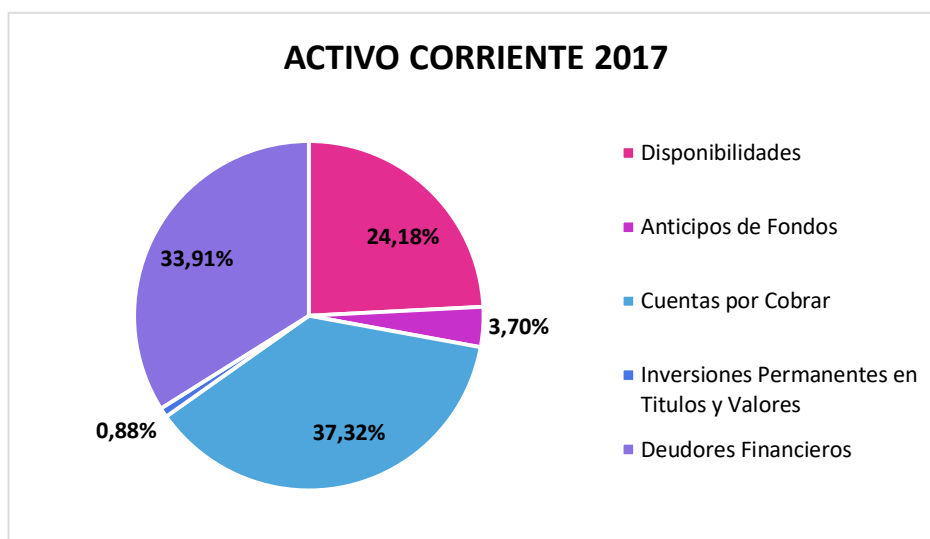
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Activo Corriente

De acuerdo al análisis vertical realizado, el Activo Corriente representa el 95,84% con respecto al Activo Total. Dentro de este rubro las cuentas más significativas corresponden a Cuentas por Cobrar con un 37,32% y Deudores Financieros con un 33,91% con respecto al Activo Corriente; esto indica que la entidad durante el período 2017 no ha logrado recuperar su cartera tanto corriente como de capital, por lo que el GAD no cuenta con la liquidez necesaria para poder cubrir obligaciones que se presenten. Mientras que Inversiones Permanentes en Títulos y Valores representa un 0,88%, convirtiéndose en la cuenta menos significativa.

Gráfico 13: Estructura del Activo Corriente 2017

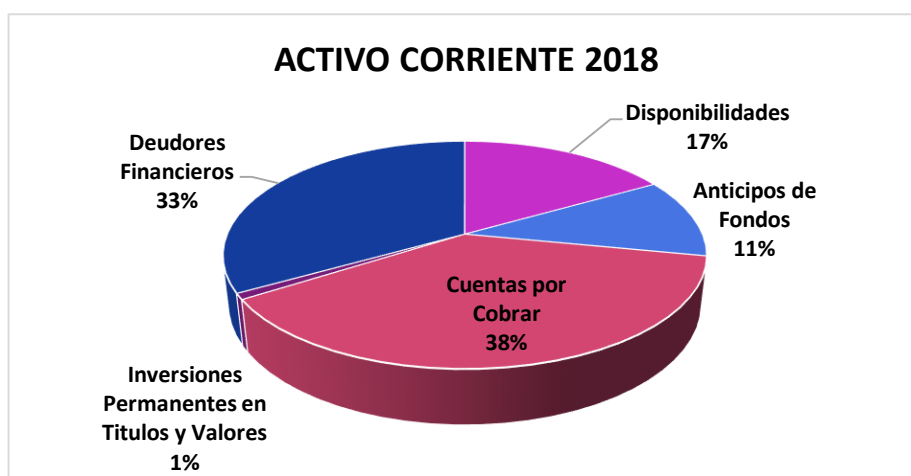


Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

En el período 2018 el Activo Corriente representa el 83,81% con respecto al Activo Total. Al igual que en el año 2017 los rubros más significativos siguen siendo Cuentas por Cobrar con un 37,93% y Deudores Financieros con un 33,15%; esto da a conocer que la entidad no está manejando correctamente y oportunamente su cartera de crédito, lo cual repercute en la falta de liquidez y en la incapacidad de poder cubrir ciertas obligaciones que surjan en el corto plazo. Por otro lado, la cuenta Inversiones Permanentes en Títulos y Valores constituye la menos significativa porque representa el 0,86%.

Gráfico 14: Estructura Financiera del Activo Corriente 2018



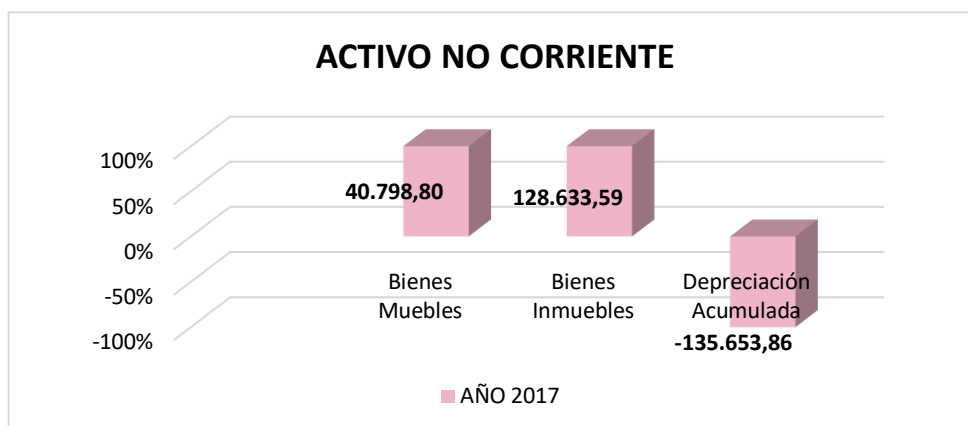
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Activo no Corriente

En el año 2017 el Activo no Corriente representa el 4,16% con respecto al Activo Total. Dentro de este rubro las cuentas más representativas son Bienes Muebles con un 120,78% y Bienes Inmuebles con un 380,81% respecto al Activo no Corriente; de la misma manera la cuenta que presenta un valor negativo es Depreciación Acumulada con un 401,60%. Por lo tanto, la entidad en su estructura del Activo Total, el no Corriente no representa una cantidad significativa, debido a que no se adquirió ningún Activo Fijo durante el período de análisis.

Gráfico 15: Estructura del Activo No Corriente 2017



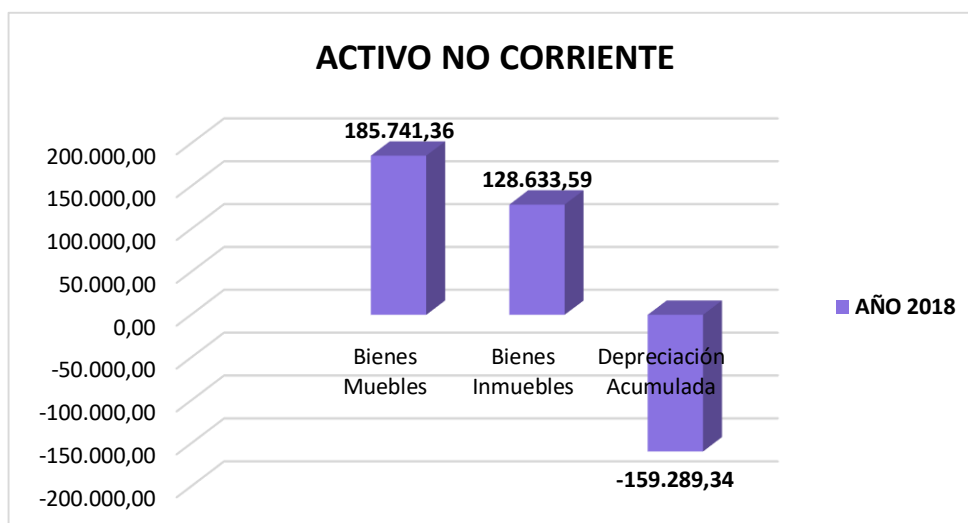
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

En el año 2018, el Activo no Corriente representa un 16,19% con respecto al

Activo Total. Cabe mencionar que se ha obtenido un incremento con respecto al período anterior; esto surge porque la entidad durante este año adquirió una Retroexcavadora Cargadora por un valor de \$ 138.491,36. Por lo tanto, la cuenta de Bienes Muebles representa el 119,77% en relación al no Corriente al igual la cuenta Bienes Inmuebles participa con un 82,94%; siendo estas las más significativas.

Gráfico 16: Estructura del Activo No Corriente 2018



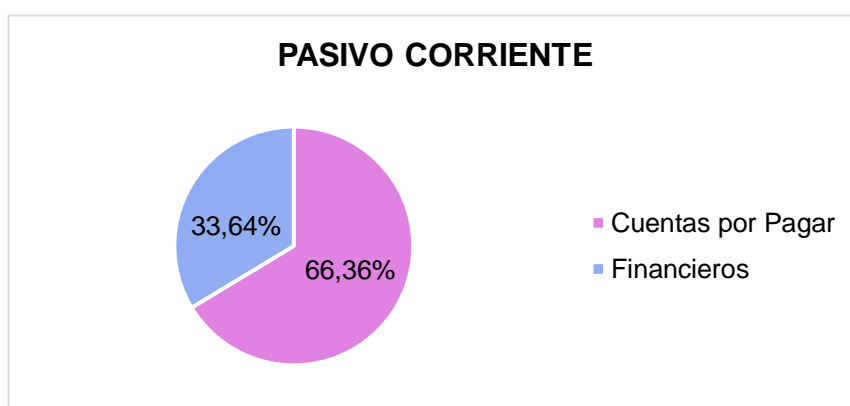
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Pasivo Corriente

El rubro Cuentas por Pagar en el período 2017 representa un 66,36% con respecto al Total del Pasivo; dentro de este rubro el componente con mayor significatividad es Cuentas por Pagar Obras Públicas con un 89,54%, lo cual indica que la entidad en este año realizó obras en beneficio de la comunidad. Por otro lado, está el componente Financiero con un 33,64%, esto da a conocer la existencia de saldo pendientes de pago.

Gráfico 17: Estructura Pasivo Corriente 2017

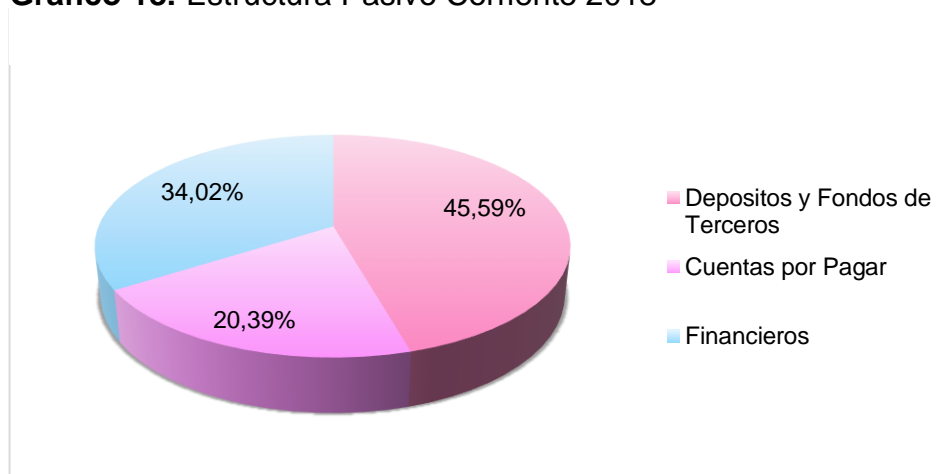


Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

En el año 2018, se tiene el rubro de Depósitos y Fondos de Terceros con un 45,59%, respecto al Pasivo Corriente, de la misma forma están los componentes Cuentas por pagar con un 20,39% y Financieros con un 34,02%. Por lo tanto, cabe destacar que durante este período la entidad ha cancelado en su mayoría sus obligaciones a corto plazo; pero con respecto a la cuenta Financieros incrementó en un valor no significativo.

Gráfico 18: Estructura Pasivo Corriente 2018



Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Patrimonio

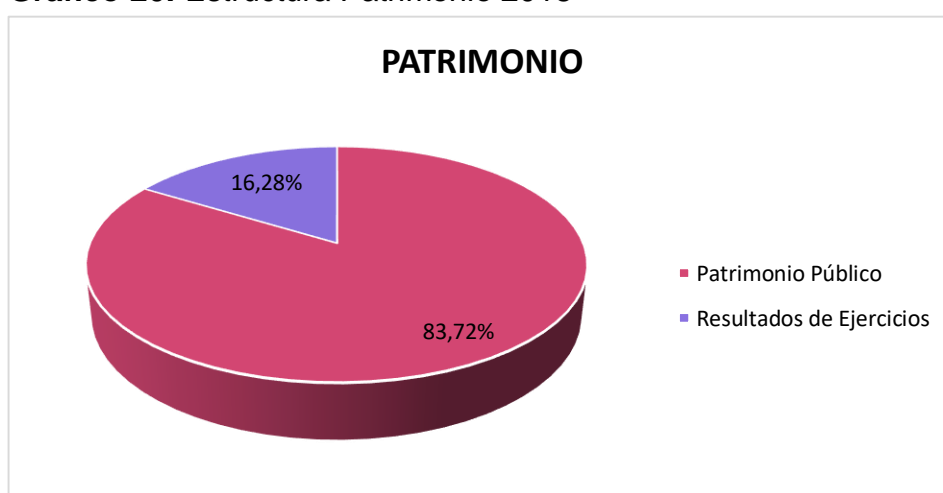
Una vez realizado el análisis vertical durante el período 2017, se pudo determinar que el componente Patrimonio Público representa un 96,11% con respecto al Patrimonio, de la misma manera la cuenta Resultados de Ejercicios representa un 4,05%.

Gráfico 19: Estructura Patrimonio 2017

Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

En el período 2018, el Patrimonio Público representa el 83,72% respecto al Patrimonio total, al igual que el rubro Resultados de Ejercicios presenta el 16,28%; este componente ha tenido un crecimiento considerable durante este año, mientras que la otra cuenta ha disminuido en un porcentaje no significativo.

Gráfico 20: Estructura Patrimonio 2018

Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

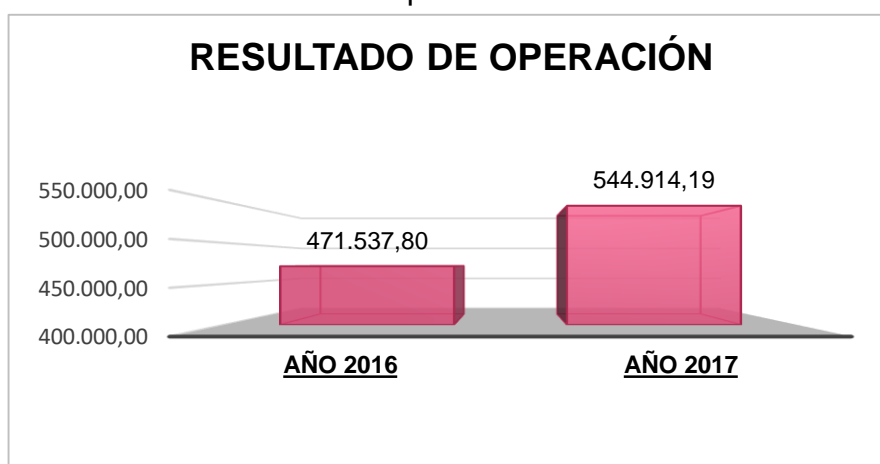
ANÁLISIS ESTADO DE RESULTADOS- HORIZONTAL

Para poder realizar este análisis se desagregó el Estado de Resultados en:

Resultado de Operación

En este rubro se observa que en el año 2016 se obtuvieron \$471537,80, mientras que en el año 2017 el monto corresponde a \$544914,19, por lo cual se evidencia un crecimiento de 15,56% a continuación el detalle:

- Los gastos por servicios básicos han disminuido en un (12,90) %;
- Los gastos por servicios generales presentan un notable crecimiento correspondiente a un 51,06%;
- En cuanto a Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias, se puede notar un considerable decrecimiento con respecto al año 2017 correspondiente a un (64,02) %, esta disminución de gastos ocurre debido a que se disminuyen notablemente los valores por pasajes y viáticos y subsistencias al interior;
- Los gastos por arrendamiento de bienes también presentan un decrecimiento de un (31,77) %;
- En cuanto a la contratación de estudios e investigaciones se presenta un crecimiento considerable de un 117,67%;
- Los gastos por bienes de uso y consumo corriente presentan un crecimiento de 31,37%;
- Mientras que los gastos por seguros, comisiones financieras y otros presenta un crecimiento de 92,13%.

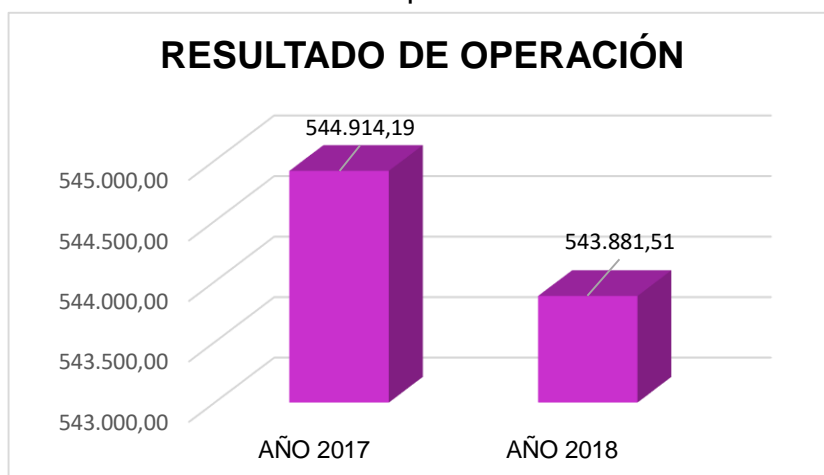
Gráfico 21: Resultado de Operación 2016-2017

Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

Además, en cuanto al Resultado de Operación correspondiente al período 2018, se puede notar que con respecto al 2017 se ha presentado un decrecimiento de un 0,19% debido a:

- Los gastos por Servicios Básicos muestran un considerable crecimiento de un 62,40%;
- Los Gastos por Servicios Generales disminuyen en un (3,79) %;
- Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias, presentan un crecimiento significativo de 380,86%;
- Cabe mencionar que los gastos por arrendamiento de bienes y los gastos por contratación de estudios e investigaciones desaparecen en el 2018:
- Los gastos en informática disminuyen en un (58,46) %;
- Los gastos en Bienes de Uso y Consumo Corriente presentan un crecimiento de 17,02% y;
- Seguros, comisiones financieras y otros crecen significativamente en un 658,24%.

Gráfico 22: Resultado de Operación 2017-2018

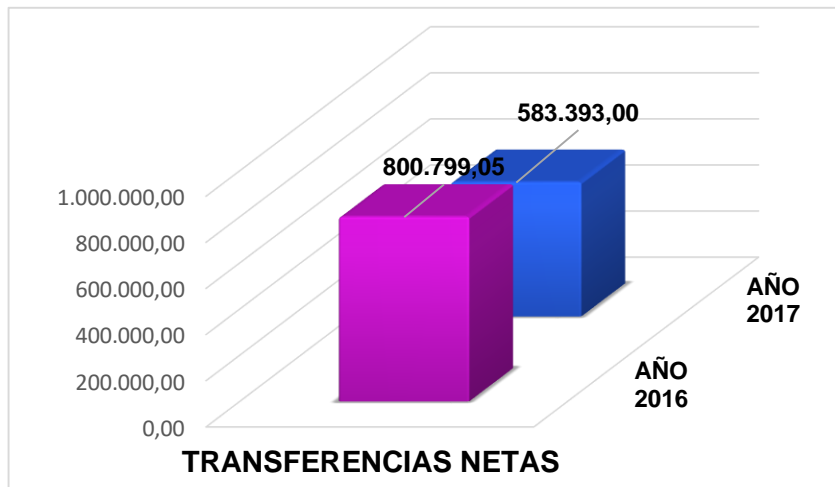
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Transferencias Netas

En cuanto a este rubro se puede mencionar que en el 2016 el monto de transferencias fue de \$800799,05, mientras que en el 2017 corresponde a \$583393,00 por lo que ha existido un decrecimiento de un (27,15) %, es así que las variaciones más significativas corresponden:

- Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público, necesarias para que el desempeño y funcionamiento de la entidad, decrecen considerablemente en un (50) %, estas provienen de los Gobiernos Autónomos Descentralizados;
- Mientras que las Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público decrecen en un (43,65) % y;
- Las transferencias Corrientes al Sector Público decrecen en un (28,5) %

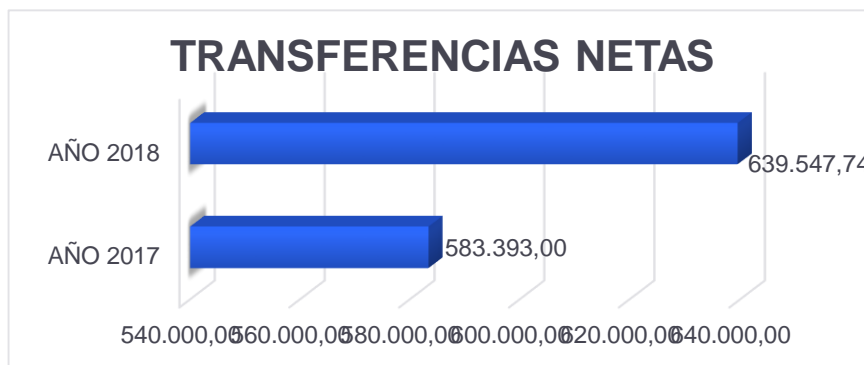
Gráfico 23: Transferencias Netas 2016-2017

Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

Las Transferencias Netas del año 2018 crecen en un 8,78% con respecto al año 2017, esto debido a:

- Las Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público mantienen el mismo rubro en los períodos 2017 y 2018 correspondiente a \$24602,00, por lo que no existe ninguna variación;
- Las Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público crecen en un 9,22% y;
- Las transferencias Corrientes al Sector Público crecen en un 9,25%.

Gráfico 24: Transferencias Netas 2017-2018

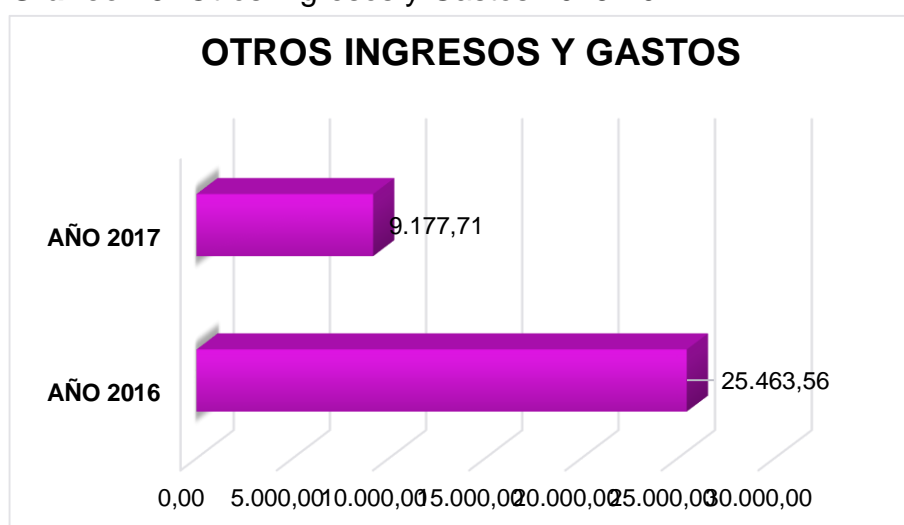
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Otros Ingresos y Gastos

En este rubro se puede notar un decrecimiento bastante significativo correspondiente a un (63,96)% del año 2016 con respecto al año 2017, esto debido a que Otros Ingresos no clasificados aumenta en un 249,89% y la Depreciación de Bienes de Administración disminuye en un (52,65)%

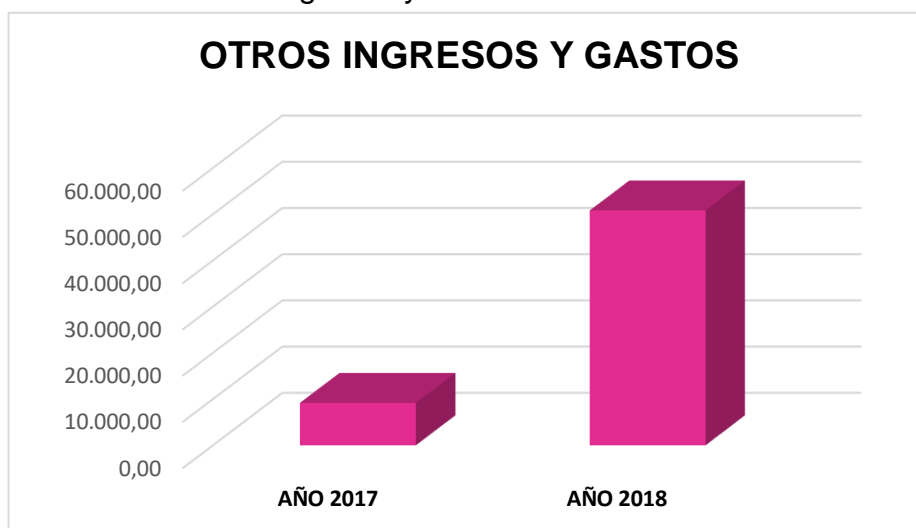
Gráfico 25: Otros Ingresos y Gastos 2016-2017



Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

En cuanto al año 2018 se presenta un decrecimiento considerable de (653,63) % con respecto al 2017, debido a que Otros Ingresos no Clasificados aumenta en un 2136,28% y la Depreciación de Bienes de Administración crece en un 88,98%.

Gráfico 26: Otros Ingresos y Gastos 2017-2018

Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

ANÁLISIS ESTADO DE RESULTADOS- VERTICAL

Resultado de Operación

En este rubro el monto correspondiente al año 2017 es de \$544914,19, del cual se presenta el detalle de las cuentas más significativas:

- El monto más significativo lo representan las Inversiones de Desarrollo Social con un 62,26% en relación al resultado de operación, este porcentaje representa \$339275,42;
- Las Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público representan un 26,68%, seguido de las Remuneraciones Básicas que representan un 8,70%.

Gráfico 27: Estructura Resultado de Operación 2017



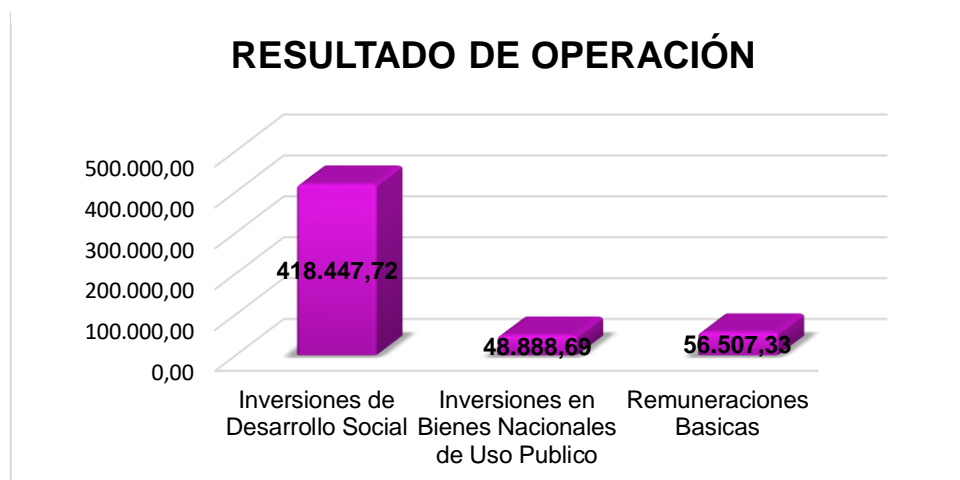
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

En lo que se refiere al Resultado de Operación del año 2018 este representa \$543881,51 de los cuales:

- Inversiones de Desarrollo Social representan a comparación del año anterior un porcentaje más alto y corresponde a un 76,94% que en términos monetarios refleja \$418447,72 con respecto al Resultado de Operación;
- Las Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público representan un 8,99%, mientras que las Remuneraciones Básicas un 10,39%.

Gráfico 28: Estructura Resultado de Operación 2018



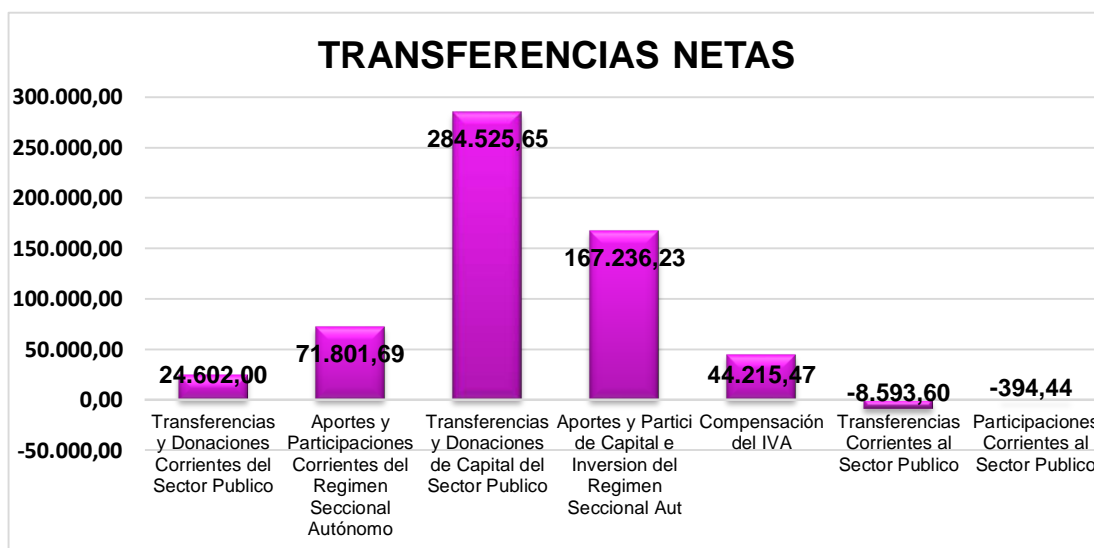
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Transferencias Netas

Este rubro representa \$583393,00 de los cuales, el más representativo corresponde a las Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público con un 48,77%, estas transferencias provienen de Gobiernos Autónomos Descentralizados, los Aportes y Participaciones de Capital e Inversión que representan un 28,67%, seguido de los Aportes y Participaciones Corrientes que representan un 12,31%, estos aportes corresponden a el de las Juntas Parroquiales, en la siguiente ilustración se detallan otras cuentas:

Gráfico 29: Estructura Transferencias Netas 2017



Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

En cuanto a las Transferencias Netas del año 2018 las más destacadas corresponden a las Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público con un 48,59% a diferencia del año anterior estas corresponden a Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado y Empresas Públicas, además están los Aportes y Participaciones de Capital e Inversión representadas en un 27,99%, seguido de los Aportes y Participaciones Corrientes representadas en un 12%, el detalle de las otras cuentas es el siguiente:

Gráfico 30: Estructura Transferencias Netas 2018



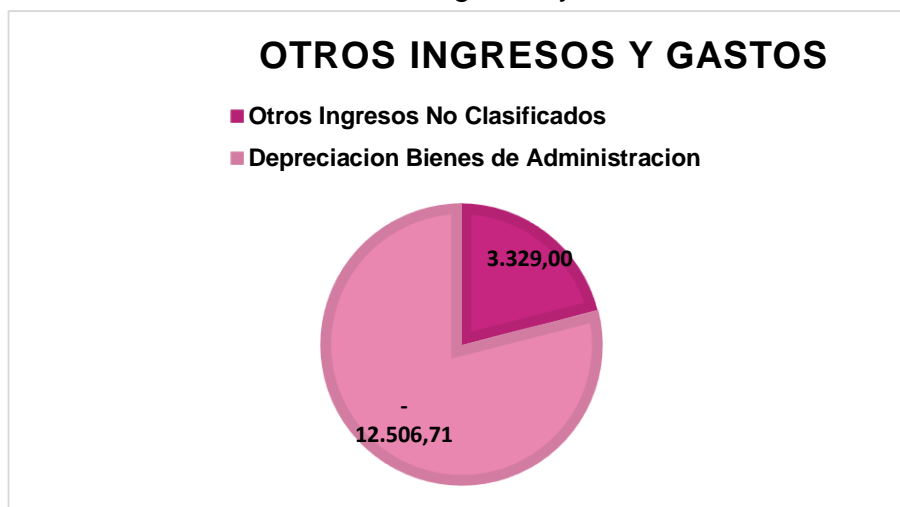
Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Otros Ingresos y Gastos

En este rubro se presenta la Depreciación de Bienes de Administración representada por \$(12506,71), mientras que otros ingresos no clasificados representan \$3329,00 así:

Gráfico 31: Estructura Otros Ingresos y Gastos 2017

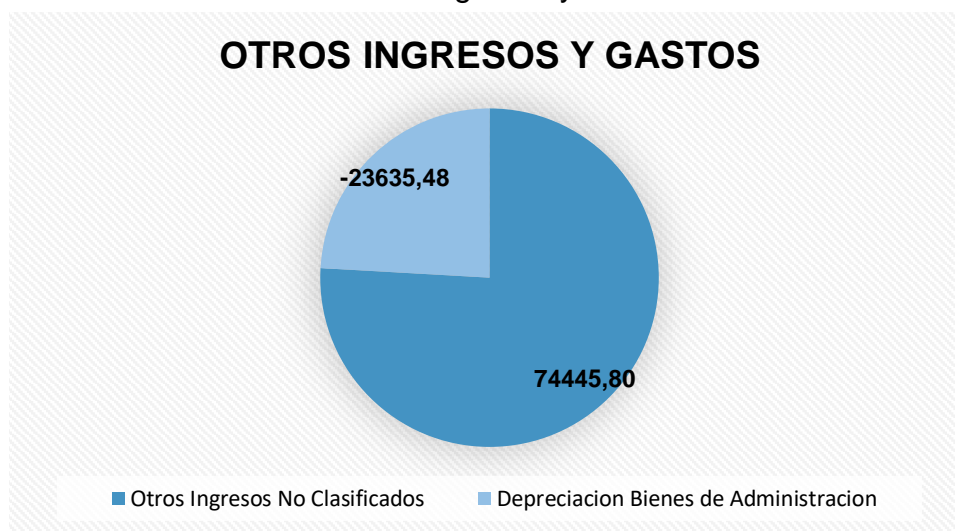


Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2017)

Elaborado por: Autoras

En cuanto a Otros Ingresos y Gastos del año 2018 se tiene al igual que en el año anterior la Depreciación de Bienes de Administración y Otros Ingresos no Clasificados los respectivos montos son:

Gráfico 32: Estructura Otros Ingresos y Gastos 2018



Fuente: (GAD Parroquial de San Joaquín, 2018)

Elaborado por: Autoras

Elaborado por: Gabriela Rodas

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón.

Fecha: 26/11/2019

Fecha: 26/11/2019

ANEXO 11: Indicadores financieros

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE SAN JOAQUÍN
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: INDICADORES FINANCIEROS**

Cabe mencionar que la entidad elabora índices de cumplimiento, pero no realiza indicadores financieros para los cuales se han considerado los siguientes:

RAZONES DE LIQUIDEZ

- **Razón Corriente o Circulante**

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

Tabla 8: Razón Corriente

Año	Cálculo	Resultado
2017	77.688,68	1,34
	58.032,09	
2018	802.690,56	13,87
	57.864,50	

Elaborado por: Autoras**Interpretación:**

En el período 2017 el GADSDJ presenta una razón corriente de 1,34 veces, lo cual significa, que por cada dólar de deuda que la entidad tiene en el corto plazo; ésta cuenta con \$ 1,34 para cubrir sus obligaciones; con esto probablemente la empresa va tener que dejar de cancelar ciertos compromisos debido a su poca liquidez. A diferencia del año 2018, presenta una razón corriente de 13,87 veces, lo cual da a conocer que por cada dólar de deuda, la entidad cuenta con \$13,87 para pagar sus obligaciones; en este

lapso de tiempo el GADSJ está perdiendo rentabilidad debido a la tenencia de activos circulantes ociosos.

- **Capital de Trabajo Neto**

ACTIVO CORRIENTE- PASIVO CORRIENTE

Tabla 9: Capital de Trabajo Neto

Año	Cálculo	Resultado
2017	77.688,68 - 58.032,09	\$ 19.656,59
2018	802.690,56 - 57.864,50	\$ 744.826,06

Elaborado por: Autoras

Interpretación:

El GADSJ durante el período 2017, cuenta con un capital de trabajo neto de \$ 19.656,59. Esta cantidad no es tan óptima para la entidad, puesto que no puede cumplir con obligaciones de valores grandes. En el año 2018, tiene un capital de trabajo de \$ 744.826,06, lo cual indica que tiene una capacidad económica adecuada para realizar sus operaciones.

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

- **Nivel de Endeudamiento**

$$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

Tabla 10: Nivel de Endeudamiento

Año	Cálculo	Resultado
2017	58.032,09	7,15%
	811.467,21	
2018	57.864,50	6,04%
	957.776,17	

Elaborado por: Autoras

Interpretación:

El GADSJ para el año 2017 presenta una razón de deuda o nivel de endeudamiento del 7,15%; lo cual significa que por cada \$ 1,00 que la entidad ha invertido en los activos, \$ 0,0715 han sido financiados. Al igual para el período 2018 cuenta con un endeudamiento de 6,04%. Tanto como para los dos años el GAD está financiándose con sus propios recursos, es decir, no requiere de endeudamiento externo.

- **Apalancamiento**

$$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$$

Tabla 11: Apalancamiento

Año	Cálculo	Resultado
2017	58.032,09	0,0770
	753.435,12	
2018	57.864,50	0,064
	899.911,67	

Elaborado por: Autoras**Interpretación:**

Para el GADSJ en los años 2017 y 2018, el nivel de apalancamiento o deuda significa que, por cada dólar del total de los pasivos la entidad tiene \$ 0,077 y 0,064 respectivamente de patrimonio para poder cubrir cada una de las obligaciones ya sean de corto o largo plazo.

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

- **Solvencia Financiera**

$$\frac{\text{INGRESOS CORRIENTES}}{\text{GASTOS CORRIENTES}}$$

Tabla 12: Solvencia Financiera

Año	Cálculo	Resultado
2017	132.635,90	1,30
	102.141,23	
2018	220.716,14	1,77
	124.354,32	

Elaborado por: Autoras**Interpretación:**

Para el GAD de San Joaquín, el nivel de solvencia financiera para los años 2017 y 2018, es óptimo ya que este índice es mayor a uno; 1,30 y 1,77 respectivamente por lo que la entidad tiene la capacidad de cubrir sus gastos corrientes en relación con sus ingresos corrientes.

- **Autonomía Financiera**

$$\frac{\text{INGRESOS PROPIOS}}{\text{INGRESOS TOTALES}}$$

Año	Cálculo	Resultado
2017	132.635,90	12,51%
	1.059.960,83	
2018	220.716,14	17,73%
	1.244.382,50	

Elaborado por: Autoras

Interpretación:

Para el GAD de San Joaquín, el nivel de autonomía financiera en los años 2017 y 2018 fue de 12,51% y 17,73% en ingresos propios respectivamente, por lo que la entidad no tiene capacidad de financiar su autogestión.

- **Equilibrio Financiero**

$$\frac{\text{INGRESOS TOTALES PRESUPUESTARIOS}}{\text{GASTOS TOTALES PRESUPUESTARIOS}}$$

Tabla 13: Equilibrio Financiero

Año	Cálculo	Resultado
2017	1.392.221,33	1,00
	1.392.221,33	
2018	1.633.334,21	1,00
	1.633.334,21	

Elaborado por: Autoras**Interpretación:**

Para el GAD de San Joaquín, se muestra que, si existe un equilibrio financiero tanto en el año 2017 como en el 2018, ya que el resultado es de uno, es decir los ingresos son iguales a los gastos presupuestarios.

Elaborado por: Gabriela Rodas**Fecha:** 27/11/2019**Supervisado por:** CPA. Edgar Calderón**Fecha:** 27/11/2019

ANEXO 12: Aplicación del Cuestionario de Control Interno

AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Para realizar la evaluación de control interno se ha realizado el método cuestionario:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Título del papel de trabajo: Cuestionario de Control Interno							
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018							
Provincia: Azuay							
Ciudad: Cuenca							
NCI. Relacionada	Nro.	Preguntas	Respuesta		Ponderación	Calificación	Observaciones
			Si	No			
100		NORMAS GENERALES			40	33	82,50%
		Control Interno					
100-01	1	¿La entidad cuenta con un sistema de control interno, que le proporcione una seguridad razonable en el manejo de sus	X		10	8	

		operaciones?					
Responsables del Control Interno							
100-03	2	¿Existen servidores responsables del diseño, establecimiento, funcionamiento, y evaluación del control interno?	X		10	6	Únicamente se han designado como servidores responsables: Secretaria- Tesorera, Técnico y el Presidente de la entidad.
100-03	3	¿Los responsables del control interno se basan en la normativa legal y vigente?	X		10	9	
Rendición de cuentas							
100-04	4	¿El GAD cuenta con mecanismos de rendición de cuentas sobre los recursos recibidos y por el cumplimiento de funciones asignadas?	X		10	10	Mecanismos de rendición de cuentas a la ciudadanía; y mediante informes mensuales al Presidente y en el caso de funciones de responsabilidad informe al Ministerio de Finanzas.
200	AMBIENTE DE CONTROL				140	104	74,29%
Integridad y Valores Éticos							

200-01	5	¿La entidad cuenta con un Código de Ética aprobado por la máxima autoridad?		X	10	0	
200-01	6	¿Existe una cultura organizacional propicia que permita a los servidores sentirse parte de la entidad mediante sus valores y principios?	X		10	9	
Administración Estratégica							
200-02	7	¿La entidad ha definido su misión, visión y objetivos?	X		10	10	Estos constan en el Orgánico Funcional y el Estatuto Orgánico Funcional por procesos.
200-02	8	¿El GAD cuenta con el plan operativo anual?	X		10	10	
200-02	9	¿El POA de la entidad está acorde al presupuesto institucional, con el propósito de cumplir lo planificado de acuerdo a los recursos disponibles?	X		10	9	
Políticas y prácticas de talento humano							

200-03	10	¿Se han establecido políticas y prácticas que permitan el enriquecimiento humano y técnico de los servidores?	X		10	6	Únicamente se realizan capacitaciones en base a las necesidades de la entidad.
Estructura Organizativa							
200-04	11	¿El GAD posee un estatuto orgánico por procesos actualizado y aprobado por la autoridad competente?	x		10	8	Esta actualizado al año 2017.
200-04	12	¿La máxima autoridad ha creado una estructura organizacional que permita el cumplimiento de su misión y apoye en el logro de los objetivos?	X		10	9	
200-04	13	¿Los directivos cuentan con la experiencia y conocimientos necesarios para desempeñar su cargo?		X	10	2	Al inicio de su gestión el municipio les brinda una capacitación.

200-04	14	¿Posee la entidad un Manual de funciones, en el que conste la descripción y clasificación de los puestos?		X	10	3	No existe un manual de funciones, la descripción de puestos consta en el estatuto orgánico funcional por procesos.
Delegación de Autoridad							
200-05	15	¿En los casos en que se delega funciones o tareas, estas se realizan por escrito asignándole también autoridad al delegado?	X		10	8	Esto se realiza mediante requerimiento y trámite correspondiente.
Competencia profesional							
200-06	16	¿Los directivos especifican los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse?	X		10	10	El presidente designa los requerimientos necesarios.
Adhesión a las políticas institucionales							
200-08	17	¿Los servidores observan las políticas institucionales y específicas aplicables a las respectivas áreas de trabajo?	X		10	10	

200-08	18	¿Los niveles de dirección se aseguran de la adhesión a las políticas institucionales mediante el establecimiento de controles?	X		10	10	Mediante la revisión de informes de los servidores y reuniones semanales.
300	EVALUACIÓN DEL RIESGO				100	22	22%
Identificación de riesgos							
300-01	19	¿Los directivos de la entidad identifican, analizan y tratan los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales?	X		10	9	Reuniones semanales.
300-01	20	¿La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos como resultado del análisis de factores internos y externos?		X	10	0	
Plan de mitigación de riesgos							
300-02	21	¿El GAD ha elaborado e implementado un plan de mitigación de riesgos y está debidamente actualizado?		X	10	0	
Valoración de riesgos							



300-03	22	¿Se obtiene la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia?		X	10	4	No existe suficiente información.
300-03	23	¿Se cuenta con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar y que permitan a los servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de los objetivos?		X	10	2	
300-03	24	¿La administración valora los riesgos considerando su probabilidad e impacto?		X	10	1	
300-03	25	¿La entidad considera como factores de alto riesgo potencial a los programas o actividades complejas, el manejo de dinero en efectivo, la alta rotación y crecimiento del personal, el establecimiento de nuevos servicios, sistemas de			10	6	



		información rediseñados, crecimientos rápidos, nueva tecnología, entre otros?	X				
300-03	26	¿La valoración del riesgo se realiza usando el juicio profesional y la experiencia?		X	10	0	
Respuesta al Riesgo							
300-04	27	¿Los directivos consideran para cada riesgo significativo las respuestas potenciales a base de un rango de respuestas como parte de la administración de riesgos?		X	10	0	
300-04	28	¿La entidad considera como modelos de respuesta al riesgo los siguientes: evitar, reducir, compartir y aceptar?		X	10	0	
400	ACTIVIDADES DE CONTROL				270	203	
Separación de funciones y rotación de labores							

401-01	29	¿Se ha notificado por escrito las funciones a todos los servidores?	X		10	7	Mediante el contrato y el Estatuto Orgánico Funcional por Procesos.
401-01	30	¿La máxima autoridad ha implementado mecanismos de rotación de tareas de modo que exista independencia y separación de funciones incompatibles?		X	10	1	No se han implementado mecanismos de rotación de tareas, estas se dan únicamente cuando un servidor sale de vacaciones.
Autorización y aprobación de transacciones y operaciones							
401-02	31	¿La máxima autoridad establece por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras?	x		10	10	

401-02	32	¿Existen en la entidad procedimientos que garanticen que las autorizaciones y aprobaciones sean realizadas por la autoridad competente?		x	10	2	No existen procedimientos establecidos, solamente se dirige al Presidente y en el caso de ausencia se le notifica al Vicepresidente para que realice las respectivas autorizaciones.
Supervisión							
401-03	33	¿Los directivos de la entidad establecen procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones?	X		10	10	Los Vocales son los fiscalizadores, y para esta supervisión se realizan sesiones dos veces al mes.
401-03	34	¿El proceso de supervisión se realiza constantemente para verificar que las operaciones cumplan con la normativa?	X		10	10	
Responsabilidad del Control							
402-01	35	¿Se realiza un control estricto de todas las fases del ciclo presupuestario con el propósito de que cumplan con la normativa?	X		10	9	

402-01	36	¿En el caso de existir un ingreso o salida de recursos económicos no considerados en el presupuesto, se tramita la debida reforma presupuestaria?	X		10	10	La reforma la solicita la Secretaria-Tesoreria y se tramita en sesión inmediata.
Control Previo al Compromiso							
402-02	37	¿Se ha verificado que la operación financiera cumpla con los requisitos de legales, se relacione con la misión de la entidad y se tenga la partida presupuestaria correspondiente?	X		10	10	
Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados							
402-04	38	¿En la entidad se efectúan controles de la ejecución presupuestaria en cuanto a ingresos y gastos efectivos?	X		10	10	
Constancia documental de la recaudación							

403-02	39	¿El ingreso o salida de recursos cuenta con la respectiva documentación que respalde la transacción?	X		10	10	Cuenta con la respectiva petición, certificación presupuestaria, orden de compra, proforma, factura, retención y orden de pago.
Medidas de protección de las recaudaciones							
403-05	40	¿La máxima autoridad ha implementado medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente; mientras estén en su poder o en tránsito para el depósito en los bancos?			10	2	No se han establecido medidas, porque realizan depósitos diarios. Además, cuando el valor monetario es menor va una sola persona a realizar el depósito y cuando es mayor se le manda en taxi al encargado.
Conciliaciones Bancarias							
403-07	41	¿En la entidad se realizan conciliaciones bancarias?	X		10	10	De manera mensual.
Aplicación de los Principios y normas técnicas de Contabilidad Gubernamental							

405-01	42	¿Se aplican principios y normas técnicas de Contabilidad Gubernamental para el registro de las operaciones?	X		10	9	
Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental							
405-02	43	¿Se cuenta con un adecuado sistema de Contabilidad Gubernamental, a fin de que le permita el registro oportuno y correcto de las operaciones financieras?	X		10	9	Aparte el GAD cuenta con el sistema ESIGEF del Ministerio de Finanzas.
Documentación de respaldo y su archivo							
405-04	44	¿Los documentos que sustentan las operaciones administrativas y financieras son debidamente archivados tomando en cuenta las disposiciones de la máxima autoridad?	X		10	9	Son archivados y numerados en orden cronológico.
Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera							

405-05	45	¿El registro de las operaciones se realiza en el momento en que se presentan para garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información?	X		10	10	
Conciliación de los saldos de las cuentas							
405-06	46	¿Los saldos de la cuenta del mayor general se concilian periódicamente con los saldos de los auxiliares?	X		10	9	Se realiza de forma mensual.
Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo							
405-09	47	¿Se realizan arqueos sorpresivos y periódicos a los valores en efectivo?		X	10	0	Porque mantiene valores en efectivo en pequeñas cantidades.
Planificación							
406-02	48	¿Se ha formulado el Plan Anual de Contratación de la entidad con el respectivo presupuesto?	X		10	10	
406-02	49	¿El PAC ha sido aprobado por la máxima autoridad y publicado	X		10	10	

		en el portal de compras públicas?					
Contratación							
406-03	50	¿El GAD realiza las contrataciones para adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?	X		10	9	
Custodia							
406-07	51	¿La máxima autoridad ha designado un custodio para salvaguardar los bienes de la entidad?		X	10	1	Secretaria-Tesorerera es la encargada de cuidar los bienes.
406-07	52	¿Se aplican controles internos que permitan detectar si los bienes son utilizados para otros fines para los que fueron adquiridos?		X	10	1	
Constatación física de existencias y bienes de larga duración							

406-10	53	¿La entidad ha establecido procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración?	X		10	8	Realizan inventario anual.
Estudios de pre inversión de los proyectos							
408-02	54	¿Los proyectos de obras públicas cuentan con estudios previos antes de ser ejecutados?	X		10	8	
Organización Informática							
410-01	55	¿El GAD cuenta con personal responsable del manejo de los sistemas informáticos?	X		10	9	
500	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				20	13	65%
Controles sobre sistemas de información							
500-01	56	¿Existen controles para los sistemas de información y comunicación de manera que garanticen confiabilidad y seguridad en la información?		X	10	4	No existen controles claramente establecidos.



Canales de comunicación abiertos							
500-02	57	¿El GAD cuenta con canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la entidad?	X		10	9	
600	SEGUIMIENTO				20	15	75%
Seguimiento continuo o en operación							
600-01	58	¿Se realiza seguimiento constante a las operaciones de la entidad con el fin de observar situaciones reales y tomar las medidas correctivas?	X		10	8	Reuniones semanales.
Evaluaciones periódicas							
600-02	59	¿Se realizan evaluaciones periódicas sobre la gestión y el control interno de la entidad?	X		10	7	

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 04/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 04/12/2019

ANEXO 13: Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE SAN JOAQUÍN
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Para obtener el nivel de confianza y de riesgo se ha considerado la siguiente fórmula:

$$CP = \frac{CT \times 100}{PT}$$

Además de acuerdo al Manual General de Auditoría Gubernamental, se da conocer que la equivalencia del nivel de riesgo y de confianza es la siguiente:

Tabla 14: Matriz de Evaluación y Calificación de riesgos

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15-50%	1 BAJO	3 ALTO
51-75%	2 MEDIO	2 MEDIO
76-95%	3 ALTO	1 BAJO

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2003)

Elaborado por: Autoras

A continuación, se da a conocer la Evaluación del Control interno en el GAD de San Joaquín:

Tabla 15: Evaluación Del Control Interno

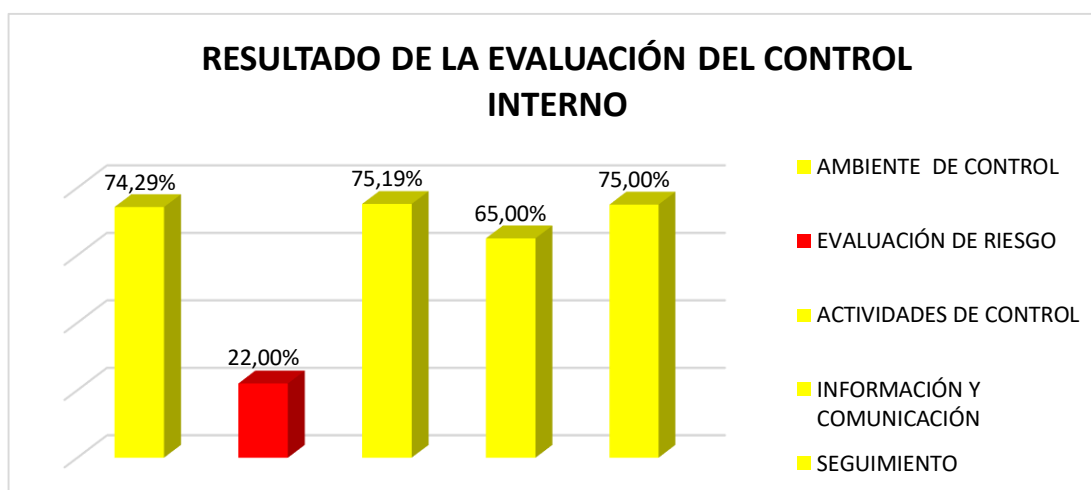
COMPONENTES	NORMAS GENERALES	AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACIÓN DE RIESGO	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SEGUIMIENTO	TOTAL
No. Preguntas	4	14	10	27	2	2	59
Calificación Total (CT)	33	104	22	203	13	15	390
Ponderación Total (PT)	40	140	100	270	20	20	590
Calificación % (CP)	82,50%	74,29%	22,00%	75,19%	65,00%	75,00%	66,10%
Nivel de Confianza	ALTO	MEDIO	BAJO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO
Nivel de Riesgo	BAJO	MEDIO	ALTO	MEDIO	MEDIO	MEDIO	MEDIO

Elaborado por: Autoras

Tabla 16: Nivel de Confianza y Riesgo

COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	74,29%	25,71%
EVALUACIÓN DE RIESGO	22,00%	78,00%
ACTIVIDADES DE CONTROL	75,19%	24,81%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	65,00%	35,00%
SEGUIMIENTO	75,00%	25,00%
CONTROL INTERNO	66,10%	33,90%

Elaborado por: Autoras

Gráfico 33: Resultados de la Evaluación de Control Interno


Elaborado por: Autoras

De acuerdo a la evaluación de Control Interno realizada, se ha obtenido que en el GAD de San Joaquín se ha obtenido un Nivel de Confianza y Nivel De Riesgo Moderado. Además, se ha podido evidenciar que el componente de Evaluación de Riesgo es el que tiene un Nivel de Confianza Bajo, esto debido a que la entidad no cuenta con un Mapa de Riesgos ni un Plan de mitigación de Riesgos.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 05/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 05/12/2019

ANEXO 14: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAN JOAQUÍN AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA 2017

Tabla 17: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría 2017

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA	ESTRUCTURA PARA EL PLAN DETALLADO
	INHERENTE	CONTROL		
Disponibilidades	Alto	Medio	Sustantivo	Comprobar si los saldos depositados en el Banco Central corresponden a los valores recaudados y registrados en la entidad.
	<ul style="list-style-type: none"> Variaciones significativas respecto al año anterior Movimientos contables significativos en la cuenta del BCE 	<ul style="list-style-type: none"> Conciliaciones Bancarias mensuales No se realizan arqueos de los valores en efectivo 	<ul style="list-style-type: none"> Comprobación de conciliaciones bancarias Cumplimiento Revisión de saldos y conciliaciones Verificación de aprobación de desembolsos 	

				Verificar la documentación que respalde la transacción
Cuentas por Cobrar	Alto <ul style="list-style-type: none"> Saldos significativos Movimientos significativos respecto al año anterior 	Alto <ul style="list-style-type: none"> Conciliaciones del mayor general con los auxiliares 	Sustantivo Cumplimiento <ul style="list-style-type: none"> Confirmación de saldos Revisión de los documentos que sustentan el monto recaudado. 	Verificar los registros contables y documentación de soporte. Verificar los procedimientos para la recuperación de cartera
Deudores Financieros	Alto <ul style="list-style-type: none"> Variaciones significativas respecto al año anterior Movimientos significativos 	Alto <ul style="list-style-type: none"> Falta de procedimientos para recuperación de cartera 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> Confirmación de saldos 	Verificar el registro oportuno y correcto por parte de la entidad.
Bienes de Administración	Medio <ul style="list-style-type: none"> Saldos poco significativos 	Alto <ul style="list-style-type: none"> No existe un custodio para salvaguardar los bienes 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> Revisar el valor de adquisición y depreciación de los Bienes 	Corroborar que los saldos de la cuenta estén acorde a los bienes con los que cuenta la entidad



		<ul style="list-style-type: none"> • Constataciones físicas 	<p>Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar la documentación que respalde la adquisición de los bienes. 	Verificar si los bienes son depreciados correctamente de acuerdo a la normativa.
Cuentas por Pagar	<p>Alto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Variaciones significativas respecto al año • Movimientos significativos 	<p>Medio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de controles adecuados. 	<p>Sustantivo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar los saldos de los contratos que ha realizado la entidad <p>Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión de los documentos de soporte. 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar que el registro de las cuentas se haya realizado de manera correcta y oportuna
Financieros	<p>Bajo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Variaciones no significativas • Movimientos significativos <p>poco</p>	<p>Medio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pocos controles 	<p>Sustantivo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión de la antigüedad de los saldos <p>Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión de la documentación que respalde los valores a pagar 	Verificar los saldos y el registro adecuado



Patrimonio Público	Alta <ul style="list-style-type: none">• Variaciones significativas con respecto al año anterior• Movimientos significativos	Medio <ul style="list-style-type: none">• Registro del patrimonio de gobiernos seccionales	Sustantivo <ul style="list-style-type: none">• Confirmación de los saldos Cumplimiento <ul style="list-style-type: none">• Comprobar que los registros están de acuerdo a la normativa	Verificar los registros contables y documentación de soporte.
Ingresos	Medio <ul style="list-style-type: none">• Variaciones poco significativas• Movimientos poco significativos	Medio <ul style="list-style-type: none">• Falta de controles para el manejo de recursos públicos	Sustantivo <ul style="list-style-type: none">• Verificar que los valores registrados sean recibidos inmediatamente Cumplimiento <ul style="list-style-type: none">• Verificar que los ingresos sean manejados de acuerdo a la normativa	Verificar que todos los ingresos hayan sido asignados a la cuenta respectiva.
Gastos	Medio <ul style="list-style-type: none">• Variaciones poco significativas	Medio <ul style="list-style-type: none">• Falta de controles para el manejo de	Sustantivo <ul style="list-style-type: none">• Confirmar los saldos de las cuentas	Verificar que las operaciones cuenten con la respectiva



	<ul style="list-style-type: none">Movimientos poco significativos	los recursos públicos	Cumplimiento <ul style="list-style-type: none">Verificar que el uso de los gastos sea el correcto	documentación de respaldo.
--	---	-----------------------	--	----------------------------

Elaborado por: Autoras

Elaborado por: Johana Medina

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 06/12/2019

Fecha: 06/12/2019

ANEXO 15: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAN JOAQUÍN AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA 2018

Tabla 18: Matriz Preliminar del Riesgo de Auditoría 2018

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA	ESTRUCTURA PARA EL PLAN DETALLADO
	INHERENTE	CONTROL		
Disponibilidades	Medio <ul style="list-style-type: none"> Variaciones poco significativas respecto al año anterior Movimientos contables significativos en la cuenta del Banco Comercial 	Medio <ul style="list-style-type: none"> Conciliaciones Bancarias mensuales No se realizan arqueos de los valores en efectivo 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> Comprobación de conciliaciones bancarias Confirmación de saldos Cumplimiento <ul style="list-style-type: none"> Revisión de saldos y conciliaciones 	<p>Comprobar si los saldos depositados en el Banco de Guayaquil corresponden a los valores recaudados y registrados en la entidad.</p> <p>Verificar la documentación que respalde la transacción.</p>
Cuentas por Cobrar	Medio <ul style="list-style-type: none"> Saldos significativos 	Medio	Sustantivo	

	<ul style="list-style-type: none"> Variaciones poco significativas respecto al año anterior 	<ul style="list-style-type: none"> Conciliaciones del mayor general con los auxiliares 	<ul style="list-style-type: none"> Comprobación de conciliaciones del mayor general con los auxiliares <p>Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> Revisión de los documentos que sustenten el monto recaudado. 	<p>Verificar los registros contables y documentación de soporte.</p> <p>Verificar la efectividad de los procedimientos para la recuperación de cartera.</p>
Deudores Financieros	<p>Bajo</p> <ul style="list-style-type: none"> Variaciones no significativas respecto al año anterior Movimientos significativos 	<p>Medio</p> <ul style="list-style-type: none"> Falta de procedimientos para recuperación de cartera 	<p>Sustantivo</p> <ul style="list-style-type: none"> Confirmación de saldos <p>Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> Revisar el proceso de registro 	<p>Verificar la documentación de respaldo de las operaciones.</p>
Bienes de Administración	<p>Alto</p> <ul style="list-style-type: none"> Salos significativos Variaciones significativas con respecto al año anterior 	<p>Alto</p> <ul style="list-style-type: none"> No existe un custodio para salvaguardar los bienes Constataciones físicas 	<p>Sustantivo</p> <ul style="list-style-type: none"> Revisar el valor de adquisición y depreciación de los bienes Comprobar que los registros de los bienes estén actualizados 	<p>Corroborar que los saldos de la cuenta estén acorde a los bienes con los que cuenta la entidad</p> <p>Verificar si los bienes son depreciados</p>



			Cumplimiento <ul style="list-style-type: none">• Revisar la documentación que respalde la adquisición de los bienes• Verificar que los bienes estén clasificados y codificados de acuerdo a la normativa	correctamente de acuerdo a la normativa.
Depósitos y Fondos de Terceros	Medio <ul style="list-style-type: none">• Movimientos significativos	Medio <ul style="list-style-type: none">• Controles para realizar operaciones con terceros	Sustantivo <ul style="list-style-type: none">• Verificar el registro adecuado y los saldos de los fondos de terceros Cumplimiento <ul style="list-style-type: none">• Revisar que las operaciones cuenten con la documentación de respaldo	Verificar el destino de los fondos.
Cuentas por Pagar	Medio	Bajo <ul style="list-style-type: none">• Alto pago de obligaciones	Sustantivo	Revisar que el registro de las cuentas se haya

	<ul style="list-style-type: none"> • Variaciones significativas con respecto al año anterior • Movimientos poco significativos 		<ul style="list-style-type: none"> • Comprobar los pagos de las obligaciones que ha realizado la entidad <p>Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión de los documentos de soporte. 	realizado de manera correcta y oportuna
Financieros	<p>Bajo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Variaciones no significativas • Movimientos poco significativos 	<p>Medio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de controles 	<p>Sustantivo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión de la antigüedad de los saldos <p>Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisión de la documentación que respalde los valores a pagar 	Verificar los saldos y el registro adecuado
Patrimonio Público	<p>Medio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Variaciones poco significativas respecto al año anterior • Movimientos significativos 	<p>Medio</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro del patrimonio de gobiernos seccionales 	<p>Sustantivo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Confirmación de los saldos <p>Cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comprobar que los registros están de acuerdo a la normativa 	Verificar los registros contables y documentación de soporte.



Ingresos	Medio <ul style="list-style-type: none"> Variaciones poco significativas respecto al año anterior Movimientos poco significativos 	Medio <ul style="list-style-type: none"> Falta de controles para el manejo de recursos públicos 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> Comprobar que los valores registrados sean recibidos de forma oportuna Cumplimiento <ul style="list-style-type: none"> Verificar el destino de los ingresos 	Verificar que todos los ingresos hayan sido asignados a la cuenta respectiva.
Gastos	Medio <ul style="list-style-type: none"> Variaciones poco significativas Movimientos poco significativos 	Medio <ul style="list-style-type: none"> Falta de controles para el manejo de los recursos públicos 	Sustantivo <ul style="list-style-type: none"> Confirmar los saldos de las cuentas Cumplimiento <ul style="list-style-type: none"> Verificar que el uso de los gastos sea el correcto 	Verificar que las operaciones cuenten con la respectiva documentación de respaldo.

Elaborado por: Autoras

Elaborado por: Gabriela Rodas

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 06/12/2019

Fecha: 06/12/2019



ANEXO 16: Determinación de los componentes de Auditoría

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 PAPEL DE TRABAJO: DETERMINACIÓN DE LOS COMPONENTES DE AUDITORÍA

Objetivo: Obtener los componentes a ser analizados en la Fase de Planificación Específica.

A continuación, se da a conocer los componentes a ser analizados para los períodos 2017 y 2018:

Disponibilidades

Esta cuenta representa el dinero que la entidad mantiene en Caja o Bancos, en el caso del GAD de San Joaquín, existe únicamente el Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal y Bancos Comerciales moneda de Curso Legal, en el año 2017 Disponibilidades representa el 24,18% de Activo Corriente, mientras que en el año 2018 el valor disminuye representando un 16,78%.

Cuentas por Cobrar

Este rubro es el más representativo, consta de Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes y Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital, en el año 2017 representa un 37,32%, mientras que en el 2018 representa un ligero crecimiento de 37,93%.

Deudores Financieros

Es necesaria para dar de baja a las cuentas por cobrar de años anteriores en el año 2017 representa un 33,91%, mientras que en el 2018 disminuye a un 33,15%.

Bienes de Administración

Esta cuenta es la única que se encuentra en el rubro de activos no corrientes y en el año 2018 se muestra un crecimiento considerable de 78,22% con respecto al año 2017 ya que se incrementan los bienes muebles.

Cuentas por Pagar

Es la más representativa del Pasivo con un 66,36% en el año 2017, mientras que en el año 2018 la situación cambia y cuentas por pagar deja de ser una cuenta representativa ya que mantiene un 20,39%.

Depósitos y Fondos de Terceros

Este rubro aparece en el año 2018 con un 45,59% con respecto al Pasivo, siendo la más representativa por anticipos de bienes y servicios.

Financieros

Las Cuentas por pagar de años anteriores y Depósitos y fondos de terceros años anteriores representan movimientos poco significativos representando en el año 2018 un 0,82% de crecimiento con respecto al año 2017.

Patrimonio Público



El Patrimonio de Gobiernos Seccionales constituye la cuenta más significativa del grupo Patrimonio con una participación del 96,11% en el año 2017; mientras que para el período 2018 representa el 83,72%, es decir ha disminuido en un 12,39%.

Ingresos

En este rubro, las cuentas que presentan saldos más significativos en el año 2017 son: Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público con un 48,77%, Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo con un 28,67% y Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo con un 12,31%. A diferencia para el período 2018 se presenta un incremento poco significativo en la cuenta Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público y en los dos restantes se tiene una disminución no significativa.

Gastos

Las cuentas Inversiones de Desarrollo Social e Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público en el año 2017 son las más representativas del grupo con una participación del 62,26% y 26,68% respectivamente; mientras que para el año 2018 presenta un crecimiento del 14,68% y un decrecimiento del 17,69% respectivamente.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 07/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 07/12/2019



ANEXO 17: Determinación de la Materialidad Preliminar y el Error Tolerable

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 PAPEL DE TRABAJO: DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD PRELIMINAR Y EL ERROR TOLERABLE

Para la determinación de la Materialidad Preliminar de los años 2017 y 2018, se ha considerado como base de análisis el total de activos basado en los aspectos que se mencionan a continuación:

Cualitativo

- La naturaleza del GADSJ corresponde a brindar servicios públicos que le competen, con la debida planificación y gestión pública, promoviendo el desarrollo equitativo, solidario y sustentable de la parroquia con integración y participación de sus ciudadanos.
- El Activo Total es la base para determinar la materialidad ya que éste representa un porcentaje mayor de participación en el estado de situación financiera, además la variación de un año con respecto al otro es baja.

Cuantitativo

- De acuerdo a los análisis horizontal y vertical realizados se estableció que en la estructura financiera de los años 2017 y 2018, los activos son los más representativos en relación con los pasivos, finalmente también se consideraron los indicadores financieros aplicados anteriormente.

Selección porcentual de la Materialidad Preliminar

Para calcular la materialidad preliminar se ha considerado el 2,5% de los activos totales, debido a que en la entidad no se han realizado auditorías,

únicamente una acción de control que corresponde a un examen especial de hace 8 años, por lo que no existe una opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros del GADSJ.

Error Tolerable

Para el error tolerable se ha considerado el 50% de la materialidad preliminar, ya que la Evaluación al Sistema de Control Interno reflejó un Nivel de Confianza Moderado (66,10%) y Nivel de Riesgo Moderado (33,90 %).

Tabla 19: Materialidad Preliminar y Error Tolerable

CONCEPTO	%	MONTO 2017	MONTO 2018
Activos		\$ 811.467,21	\$ 957.776,17
Materialidad Preliminar	2,5%	\$ 20.286,68	\$ 23.944,40
Error Tolerable	50%	\$ 10.143,34	\$ 11.972,2

Elaborado por: Autoras

Para los años 2017 y 2018 se ha determinado como materialidad preliminar el 2,5% de los activos totales obteniendo así valores de \$20.286,68 y \$23.944,40 respectivamente; y como error tolerable el 50% de la materialidad preliminar que refleja un valor de 22.115,54. Bajo estas circunstancias entre las cuentas significativas tenemos:

Tabla 20: Cuentas significativas

2017	2018
BCE Moneda del Curso Legal	BCE Moneda del Curso Legal
Anticipos a Fideicomisos	Bancos Comerciales moneda del curso legal
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	Anticipos a Fideicomisos
Cuentas por Cobrar Años Anteriores	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes



Bienes Muebles	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital
Bienes Inmuebles	Cuentas por Cobrar Años Anteriores
Cuentas por Pagar Obras Públicas	Bienes Muebles
Patrimonio Gobiernos Seccionales	Bienes Inmuebles
Resultado del Ejercicio	Anticipos por Bienes y Servicios
Tasas Generales	Patrimonio Gobiernos Seccionales
Inversiones de Desarrollo Social	Resultado del Ejercicio
Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	Tasas Generales
Remuneraciones Básicas	Inversiones de Desarrollo Social
Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público
Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	Remuneraciones Básicas
Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público
Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público
Del Presupuesto General del Estado	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo
	Del Presupuesto General del Estado

Elaborado por: Autoras

Elaborado por: Johana Medina
Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 09/12/2019
Fecha: 09/12/2019



ANEXO 18: Objetivo y Estrategia de Auditoría

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 PAPEL DE TRABAJO: OBJETIVO Y ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

Objetivo General de la Auditoría

El objetivo general de la auditoría al GADSJ es verificar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros, con el fin de emitir una opinión profesional y objetiva de que éstos hayan sido preparados de acuerdo a la normativa vigente y a la vez ayuden a la administración en la toma de decisiones.

Estrategia para la Planificación Preliminar

La estrategia a utilizar, para cumplir con el objetivo general de auditoría es obtener un conocimiento general de la entidad para identificar sus principales actividades, funciones, organización, componentes entre otros.

La fase de planificación preliminar se realizará de la siguiente manera:

- Autorización por parte del Presidente para realizar la Auditoría Financiera en el GADSJ;
- Conocimiento general de la entidad;
- Dar a conocer el equipo de auditoría;
- Recolectar información necesaria para el desarrollo de la auditoría;
- Elaboración del Memorando de Planificación Preliminar.



Comparación

El objetivo general de auditoría se relaciona con la estrategia para la planificación preliminar porque permite conocer a la entidad de forma global, así como sus operaciones y condiciones existentes, que permitan ser examinadas en la siguiente fase.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 10/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 10/12/2019



ANEXO 19: Estrategia a utilizar en la ejecución de la Auditoría

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 PAPEL DE TRABAJO: ESTRATEGIA A UTILIZAR EN LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

En la ejecución de la Auditoría se llevarán a cabo las siguientes estrategias:

- Identificar las técnicas de Auditoría a emplear;
- Determinar la materialidad;
- Evaluar y calificar el riesgo de auditoría por componente;
- Realizar el plan de muestreo;
- Elaborar los programas de auditoría;
- Comunicar los resultados obtenidos;
- Emitir el informe;
- Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Estas estrategias, permiten que el equipo auditor pueda obtener evidencia suficiente, competente y pertinente, para emitir conclusiones y recomendaciones, además de evitar desviaciones que afecten la realización de la Auditoría.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 11/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar

Fecha: 11/12/2019

Calderón



ANEXO 20: Determinación de los componentes a ser evaluados

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE SAN JOAQUÍN
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: DETERMINACIÓN DE LOS COMPONENTES A
SER EVALUADOS**

Objetivo: Obtener los componentes a ser analizados en la Fase de Planificación Específica.

Luego de obtener la materialidad y el error tolerable, se da a conocer los componentes a ser analizados para los períodos 2017 y 2018:

Disponibilidades

Esta cuenta representa el dinero que la entidad mantiene en Caja o Bancos, en el caso del GAD de San Joaquín, existe únicamente el Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal y Bancos Comerciales moneda de Curso Legal, en el año 2017 Disponibilidades representa el 24,18% de Activo Corriente, mientras que en el año 2018 el valor disminuye representando un 16,78%.

Anticipos de Fondos

Este rubro presenta una variación significativa del 214,59%, con respecto al año 2017, las cuentas más representativas de este componente Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura y Anticipo a Fideicomisos.

Cuentas por Cobrar

Este rubro es el más representativo, consta de Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes y Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital, en el año 2017 representa un 37,32%, mientras que en el 2018 representa un ligero crecimiento de 37,93%.

Bienes de Administración

Esta cuenta es la única que se encuentra en el rubro de activos no corrientes y en el año 2018 se muestra un crecimiento considerable de 78,22% con respecto al año 2017 ya que se incrementan los bienes muebles.

Depósitos y Fondos de Terceros

Este rubro aparece en el año 2018 con un 45,59% con respecto al Pasivo, siendo la más representativa por anticipos de bienes y servicios.

Cuentas por Pagar

Es la más representativa del Pasivo con un 66,36% en el año 2017, mientras que en el año 2018 la situación cambia y cuentas por pagar deja de ser una cuenta representativa ya que mantiene un 20,39%.

Patrimonio Público

El Patrimonio de Gobiernos Seccionales constituye la cuenta más significativa del grupo Patrimonio con una participación del 96,11% en el año 2017; mientras que para el período 2018 representa el 83,72%, es decir ha disminuido en un 12,39%.

Ingresos



En este rubro, las cuentas que presentan saldos más significativos en el año 2017 son: Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público con un 48,77%, Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo con un 28,67% y Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo con un 12,31%. A diferencia para el período 2018 se presenta un incremento poco significativo en la cuenta Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público y en los dos restantes se tiene una disminución no significativa.

Gastos

Las cuentas Inversiones de Desarrollo Social e Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público en el año 2017 son las más representativas del grupo con una participación del 62,26% y 26,68% respectivamente; mientras que para el año 2018 presenta un crecimiento del 14,68% y un decrecimiento del 17,69% respectivamente.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 12/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 12/12/2019

**ANEXO 21: Descripción Narrativa****GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE SAN JOAQUÍN****AUDITORÍA FINANCIERA****DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018****PAPEL DE TRABAJO:** Descripción Narrativa- Entrevista realizada a la Secretaria- Tesorera.

En la entrevista realizada a la Secretaria- Tesorera el 20 de diciembre de 2019, se obtuvo la siguiente información mediante la realización de un cuestionario:

1. ¿La entidad cuenta con un reglamento o procedimiento que norme el tiempo y la forma de depósitos intactos de las recaudaciones?

La entidad no cuenta con un reglamento específico para el manejo de depósitos intactos de las recaudaciones, aunque la Secretaria- Tesorera menciona que este procedimiento consta en el Orgánico por Procesos- Art 31. Funciones Secretaria- Tesorera- Gestión Financiera y de Tesorería literal f) que se refiere: “Velar por el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con la determinación y la recaudación de los ingresos y supervisar que dichas recaudaciones sean depositadas conforme a la ley y la normativa interna institucional” (pág. 28).

Cabe mencionar que la entidad fue sujeta a una acción de control por parte de la Contraloría General del Estado, durante los periodos 2006- 2011, en la cual una de las recomendaciones al Presidente era realizar un reglamento que norme el tiempo y la forma de los depósitos intactos de las recaudaciones. De acuerdo a la entrevista realizada, se ha podido verificar que no se ha cumplido con esta recomendación.

2. ¿En la entidad existe un encargado de la determinación y recaudación de los ingresos?

En el caso de los ingresos provenientes del cementerio la encargada es la Auxiliar Contable la recaudación es diaria, mientras que en el caso de los ingresos provenientes del Ministerio de Finanzas y del Presupuesto General del Estado las encargadas son la Auxiliar Contable y la Secretaria- Tesorera estas recaudaciones son mensuales.

3. ¿El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores está respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad?

En la entidad, existe una caución en la que el 40% de la garantía lo asume el personal responsable y el 60% el Gobierno Parroquial.

4. ¿La entidad se basa en alguna normativa para la administración, control y manejo de los bienes de la entidad?

La Secretaria- Tesorera dio a conocer que, para el manejo de los bienes públicos, la entidad se basa en el Reglamento que regula, tanto, la Administración, el uso, manejo y control de los bienes e inventarios del GAD Parroquial de San Joaquín; cuanto, de los bienes de uso público.

5. ¿Los bienes de larga duración llevan impreso el código correspondiente en una parte visible permitiendo su identificación?

Los bienes del GADSJ llevan impreso el logo de la entidad, con su respectivo código, lo cual permite una fácil identificación como se muestra a continuación:

Imagen 3: Codificación de los bienes.



Fuente: Propia

Elaborado por: Autoras

6. ¿Los gastos están debidamente presupuestados, de existir valores no considerados en el presupuesto se tramita la respectiva reforma presupuestaria?

Los gastos del GADSJ están debidamente presupuestados, si se presenta el caso de realizar una reforma presupuestaria, el Órgano Legislativo (vocales), es el encargado de autorizar la respectiva reforma, en el caso de requerir realizar traspasos en encarado de autorizar es el Presidente.

7. ¿Previo a la ejecución de un gasto se verifica que la operación financiera esté relacionada con la misión, cumpla con los requisitos de legalidad y exista la disponibilidad presupuestaria?

Los requisitos con los que debe cumplir la entidad para llevar a cabo una operación financiera constan de:

- Oficio/ Petición;
- Disponibilidad Presupuestaria;
- Proformas;
- Acta de Calificación;
- Orden de Compra;
- Acta de Entrega Recepción;
- Comprobante de Egreso (factura).



8. ¿Se realizan verificaciones diarias para comprobar de que los depósitos realizados sean iguales a los importes recibidos?

En la entidad, estas verificaciones se realizan mediante las respectivas papeletas de depósito con lo cual se pueden hacer las conciliaciones correspondientes.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 20/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón.

Fecha: 20/12/2

ANEXO 22: Cuestionario de Control Interno- Disponibilidades

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Disponibilidades							
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018							
Provincia: Azuay							
Ciudad: Cuenca							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La entidad cuenta con un reglamento o procedimiento que norme el tiempo y la forma de depósitos intactos de las recaudaciones?		x	10	0		PE4
2	¿Existe un responsable para la recaudación de los ingresos de autogestión?	x		10	10		PE4
3	¿El responsable de la recaudación de los ingresos de autogestión es el mismo que se encarga de realizar el depósito?	x		10	2	No existe una adecuada separación de funciones en la entidad, debido a que la misma persona que recauda es la que realiza el depósito.	
ACTIVIDADES DE CONTROL							
4	¿La recaudación de los ingresos de autogestión se realiza directamente?	x		10	9	Se recolecta todo el dinero en caja y se deposita hasta las 3pm.	



5	¿Los ingresos de autogestión son depositados en forma completa e intacta durante el curso del día de recaudación?	X		10	10		
6	¿La entidad elabora diariamente a modo de resumen, un reporte de los valores recaudados?		x	10	0	Se realizan reportes mensuales para la declaración correspondiente.	
7	¿La entidad verifica que los depósitos realizados en el Banco Corresponsal sean iguales a los valores recibidos?	X		10	8		
8	¿La máxima autoridad ha implementado medidas que permitan el resguardo de las recaudaciones mientras estén en poder de la entidad?		x	10	2	Se guarda el dinero en el escritorio de la Auxiliar Contable.	
9	¿El personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores está respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad?	X		10	10		PE4
10	¿Los ingresos recaudados por la entidad son controlados a través de la Cuenta Única del Tesoro Nacional?	X		10	10		
11	¿Se realizan conciliaciones Bancarias?	X		10	10	Mensualmente	
12	¿La entidad realiza arqueos sorpresivos?		x	10	0		
TOTAL				120	71		

Tabla 21: Evaluación Control Interno-Disponibilidades

Evaluación del Sistema de Control Interno- DISPONIBILIDADES			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
71	120	59,17%	40,83%
		MEDIO	MEDIO

Al realizar la Evaluación al Sistema de Control Interno para el componente Disponibilidades, se ha determinado un Nivel de Confianza Medio, correspondiente al 59,17%, por lo que los aspectos más importantes a considerar en este componente son:

- La entidad no cuenta con un reglamento que norme el tiempo y la forma de los depósitos intactos de las recaudaciones, lo cual resulta en un riesgo para la entidad;
- Existe incompatibilidad de funciones debido a que la persona que recauda el dinero es la misma quién realiza el depósito;
- No se realizan reportes diarios de los valores recaudados, estos son mensuales;
- No existen medidas específicas que indiquen la forma de resguardar las recaudaciones mientras estén en poder de la entidad;
- En la entidad no se realizan arqueos sorpresivos.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 28/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 28/12/2019

ANEXO 23: Cuestionario de Control Interno- Anticipo de Fondos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Anticipo de Fondos							
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018							
Provincia: Azuay							
Ciudad: Cuenca							
Nº	Preguntas	Si	No	Pond	Calif	Observación	Ref. P/T
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Los anticipos de fondos son autorizados, controlados y debidamente comprometidos en base a la disponibilidad presupuestaria?	x		10	10		
2	¿Los valores concedidos como anticipos de fondos son depositados en las cuentas de los respectivos beneficiarios?	x		10	9		
3	¿La entidad realiza un control de los anticipos sobre la situación, antigüedad y monto de los saldos con el propósito de corregir posibles desviaciones?		x	10	0	No existe ningún tipo de control.	
4	¿Los anticipos otorgados a los servidores del GAD son recaudados al realizar el pago de remuneraciones?	x		10	10	Se devenga mensualmente.	

5	¿Se verifica que los anticipos estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas?	x		10	8		
TOTAL				50	37		

Tabla 22: Evaluación del Control Interno- Anticipo de Fondos

Evaluación del Sistema de Control Interno – ANTICIPO DE FONDOS			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
37	50	74,00%	26,00%
		MEDIO	MEDIO

Una vez realizada la Evaluación al Sistema de Control Interno del componente Anticipos de Fondos, se ha obtenido como resultado un Nivel de Confianza Medio, correspondiente al 74%, por lo que se considerará:

- En la entidad no se realiza un control de los anticipos en cuanto a su situación, antigüedad y monto de los saldos.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 28/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 28/12/2019

ANEXO 24: Cuestionario de Control Interno- Cuentas por Cobrar

Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Cuentas por Cobrar							
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018							
Provincia: Azuay							
Ciudad: Cuenca							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Existen procedimientos de recuperación de cartera?	x		10	8	Se envía una notificación al deudor previo al vencimiento.	
ACTIVIDADES DE CONTROL							
2	¿Las cuentas por cobrar son analizadas periódicamente con el propósito de determinar el nivel de morosidad y antigüedad?	x		10	8		
3	¿Se realizan conciliaciones periódicas entre el mayor general y sus respectivos auxiliares?	x		10	9	Se realizan de manera mensual	
4	¿Las cuentas por cobrar de la entidad cuentan con la documentación de soporte y se encuentran archivados de manera física y/o digital?	x		10	10		
5	¿Las cuentas por cobrar se registran en el momento en el que se generan independientemente del momento en que se cobran?	x		10	10		

6	¿La entidad ha establecido una provisión para las cuentas que no ha podido recuperar?		x	10	0	La Secretaria. - Tesorera menciona que no se ha establecido una provisión ya que no se ha presentado ningún caso.	
7	¿El responsable del manejo de cuentas por cobrar envía por lo menos una vez al año a los deudores el estado de cuenta de los movimientos y saldos a fin de confirmar la naturaleza de las operaciones?		x	10	0		
TOTAL				70	45		

Tabla 23: Evaluación Control Interno- Cuentas por Cobrar

Evaluación del Sistema de Control Interno – CUENTAS POR COBRAR			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
45	70	64,29%	35,71%
		MEDIO	MEDIO

En la Evaluación al Sistema de Control Interno del componente Cuentas por Cobrar, se ha determinado un Nivel de Confianza Medio, el cual tiene una representación porcentual de 64,29% de acuerdo a lo que se indica en el gráfico anterior, por lo que se ha considerado como significativos los siguientes aspectos:

- La entidad no ha establecido provisiones para las cuentas que no ha podido recuperar;



- El responsable del manejo de este componente no envía a los deudores el estado de cuenta de los movimientos y saldos.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 28/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 28/12/2019

ANEXO 25: Cuestionario de Control Interno- Bienes de Administración

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Bienes de Administración							
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018							
Provincia: Azuay							
Ciudad: Cuenca							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif	Observación	Ref. P/T
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La entidad se basa en alguna normativa para la administración, control y manejo de los bienes de la entidad?	x		10	8		
ACTIVIDADES DE CONTROL							
2	¿La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir?		x	10	0	La retroexcavadora es el único bien de la entidad que está asegurado.	
3	¿La entidad ha delegado un responsable para custodiar los bienes de la entidad?	x		10	4	El responsable es la misma persona encargada del registro de los bienes.	
4	¿Se verifica que los bienes de larga duración de la entidad son utilizados únicamente para fines institucionales?	x		10	9	Mediante informes diarios presentados por los funcionarios responsables.	
5	¿Los bienes de larga duración llevan impreso el código correspondiente en una parte visible permitiendo su	x		10	10		

PE4



	identificación?						
6	¿Los bienes que no reúnan las condiciones para ser registrados como activos fijos se registran directamente en las cuentas de costos o gastos según corresponda y simultáneamente se registra a una cuenta de orden conforme lo establece la normativa?	x		10	9		
7	¿Se realizan constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración?	x		10	8	Se realizan de manera anual.	
8	¿El personal que interviene en la toma física es independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los bienes?		x	10	0	Es realizada por la Secretaria-Tesorera.	
9	¿Se realiza la baja de manera oportuna de los bienes que hayan perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida robo o hurto?	x		10	7		
10	¿Se ha formulado en la entidad el Plan Anual de Contratación para la adquisición de bienes, servicios y ejecución de obras?	x		10	10		
11	¿La entidad realiza las contrataciones para adquisición de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios incluidos los de consultoría, a través	x		10	10		

	del Sistema Nacional de Compras Públicas?						
12	¿La entidad efectúa conciliaciones entre los registros del mayor contable con los de los mayores auxiliares?	x		10	9		
13	¿La entidad cuenta con un sistema adecuado para el respectivo control de bienes de larga duración?		x	10	5	Llevar un control en el Excel.	
14	¿Los bienes de la entidad son depreciados de acuerdo a la normativa vigente?	x		10	9	Deprecia usando el método de línea recta.	
TOTAL				140	100		

Tabla 24: Evaluación del Control Interno- Bienes de Administración

Evaluación del Sistema de Control Interno- BIENES DE ADMINISTRACIÓN			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
100	140	71,43%	28,57%
		MEDIO	MEDIO

Como resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno del componente Bienes de Administración, se ha obtenido un Nivel de Confianza Medio correspondiente al 71,43% por lo que los aspectos a considerar son:

- En la entidad no se han contratado pólizas de seguro para todos los bienes.



- No existe una segregación adecuada de funciones ya que el personal que interviene en la toma física de los bienes es el mismo que se encarga del registro y custodia.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 28/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 28/12/2019

**ANEXO 26: Cuestionario de Control Interno- Depósitos y Fondos de Terceros**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Depósitos y Fondos de Terceros							
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018							
Provincia: Azuay							
Ciudad: Cuenca							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Existe un responsable de la administración de depósitos y fondos de terceros?	x		10	8	Secretaria-Tesoreria	
2	¿Se presentan los sustentos necesarios que validen la operación con la documentación de soporte o fuente debidamente legalizada?	x		10	9	Mediante el contrato y la planilla	
3	¿Los depósitos y fondos de terceros son debidamente controlados?	x		10	7	Se realiza un control de cumplimiento de acuerdo al convenio.	
4	¿Los anticipos son liquidados oportunamente?	x		10	9		

5	¿Los depósitos y fondos recibidos en calidad de anticipos o en garantía están supeditados a las normas y reglamentaciones emitidas para el efecto por las entidades competentes?	x		10	8		
TOTAL				50	41		

Tabla 25: Evaluación del Control Interno- Depósitos y fondos de Terceros

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
41	50	82,00%	18,00%
		ALTO	BAJO

Como resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno del componente Depósitos y Fondos de Terceros, se obtuvo un Nivel de Confianza Alto correspondiente al 82%, con un Nivel de Riesgo Bajo del 18%.

Elaborado por: Gabriela Rodas
Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 28/12/2019
Fecha: 28/12/2019

ANEXO 27: Cuestionario de Control Interno- Cuentas por Pagar

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Cuentas por Pagar							
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018							
Provincia: Azuay							
CiudadA6: Cuenca							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito o sistemas electrónicos procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y control de las operaciones administrativas y financieras?	x		10	9		
2	¿En la entidad existe un responsable encargado de ordenar y solicitar los pagos?	x		10	8	El Presidente.	
3	¿Las obligaciones mantenidas por la entidad cuentan con la respectiva partida presupuestaria y con la disponibilidad suficiente de fondos?	x		10	10		



4	¿En la entidad se verifica que una obligación o deuda sea veraz y corresponda a una transacción financiera, que se haya registrado contablemente y contenga la autorización respectiva, así como su razonabilidad y exactitud aritmética?	x		10	10	Se verifica mediante un cuadro de deuda de cada acreedor en la cual se lleva el detalle de los respectivos pagos.	
5	¿En la entidad se realiza una lista de vencimientos u otro tipo de control para de esta manera evitar el pago de intereses y multas?		x	10	0	No se ha dado el caso.	
6	¿Las obligaciones que mantiene la entidad son canceladas en la fecha convenida en el compromiso?	x		10	8		
7	¿Las remuneraciones y otras obligaciones legalmente exigibles se pagan por medio de transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros individuales de los beneficiarios?	x		10	9	La entidad no maneja dinero en efectivo	
8	¿Las cuentas por pagar son registradas en el momento en que se genera el hecho económico para garantizar que la	x		10	10		

	información financiera sea oportuna?						
9	¿Se realiza conciliación periódica de los saldos del mayor general con los del auxiliar de cuentas por pagar?	x		10	9		
TOTAL				90	73		

Tabla 26: Evaluación al Control Interno- Cuentas por Pagar

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
73	90	81,11%	18,89%
		ALTO	BAJO

Como resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno del componente Cuentas por Pagar, se obtuvo un Nivel de Confianza Alto correspondiente al 81,11%, con un Nivel de Riesgo Bajo del 18,89%.

Elaborado por: Johana Medina
Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 28/12/2019
Fecha: 28/12/2019

ANEXO 28: Cuestionario de Control Interno- Patrimonio

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Patrimonio							
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018							
Provincia: Azuay							
Ciudad: Cuenca							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿El GAD cuenta con las escrituras de constitución, en la cual conste el patrimonio inicial de la entidad?		x	10	0	Mantienen solo en los registros de los estados financieros.	
2	¿Se realizan verificaciones periódicas de los saldos registrados en las cuentas auxiliares con la del mayor general?	x		10	8	Realizan verificaciones mensuales.	
3	¿Las operaciones financieras que afecten al patrimonio de la entidad, cuentan con la respectiva autorización?	x		10	9	Traspasos, movilización de cuentas tienen la autorización del Presidente y del Órgano Legislativo.	
4	¿La entidad cuenta con procedimientos de control para evitar posibles irregularidades y uso indebido de la cuenta patrimonio?		X	10	0	Solo realizan los cuadros de la cuenta.	
5	¿En el caso de obtener un valor positivo en el Resultado del Ejercicio, este se emplea en el logro de los objetivos de la entidad?	x		10	9	Para los objetivos del POA.	
TOTAL				50	26		

Tabla 27: Evaluación del Control Interno-Bienes de Administración

Evaluación del Sistema de Control Interno BIENES DE ADMINISTRACIÓN			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
26	50	52,00%	48,00%
		MEDIO	MEDIO

De acuerdo a la Evaluación del Sistema de Control Interno, realizada al componente Patrimonio se obtuvo un nivel de confianza Medio, correspondiente al 52%, de las cuales se han detectado:

- La entidad no cuenta con procedimientos de control para evitar posibles irregularidades y uso indebido de la cuenta patrimonio.
- La entidad no tiene escritura de constitución en el que conste el Patrimonio inicial de la entidad.

Elaborado por: Johana Medina
Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 28/12/2019
Fecha: 28/12/2019

**ANEXO 29: Cuestionario de Control Interno- Ingresos**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Ingresos							
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018							
Provincia: Azuay							
Ciudad: Cuenca							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿En la entidad existe un encargado de la determinación y recaudación de los ingresos?	x		10	10		PE4
2	¿El encargado evalúa la eficiencia y eficacia de las recaudaciones y depósitos?	x		10	6		
3	En la entidad se verifica la existencia de documentación debidamente clasificada y archivada que respalde los ingresos?	x		10	9		
4	¿Los ingresos de autogestión obtenidos por la entidad se recaudan de las cuentas rotativas de ingresos aperturadas en los bancos corresponsales?	x		10	10	En la cuenta del Banco de Guayaquil.	



5	¿Todos los ingresos están debidamente presupuestados y con su correspondiente partida?	x		10	9		
6	¿Al realizar las recaudaciones, la entidad entrega un comprobante de ingreso reimpreso y pre numerado?	x		10	10	Mediante la factura	
7	¿En la entidad se realizan controles permanentes acerca del uso y destino de los formularios para recaudación?		X	10	0	La entidad no cuenta con formularios de recaudación.	
8	¿Se realizan verificaciones diarias para comprobar que los depósitos realizados sean iguales a los importes recibidos?	x		10	8		PE4
9	¿Se realizan conciliaciones periódicas del mayor general con los auxiliares de ingreso?	x		10	10		
TOTAL				90	72		

Tabla 28: Evaluación del Control Interno-Ingresos

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
72	90	80,00%	20,00%
		ALTO	BAJO



Como resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno del componente Ingresos, se obtuvo un Nivel de Confianza Alto correspondiente al 80%, con un Nivel de Riesgo Bajo del 20%.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 28/12/2019

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 28/12/2019

**ANEXO 30: Cuestionario de Control Interno- Gastos**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín							
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera							
Componente: Gastos							
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018							
Provincia: Azuay							
Ciudad: Cuenca							
N°	Preguntas	Si	No	Pond.	Calif.	Observación	Ref. P/T
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	¿Los gastos están debidamente presupuestados, de existir valores no considerados en el presupuesto se tramita la respectiva reforma presupuestaria?	x		10	9		<u>PE4</u>
2	¿Previo a la ejecución de un gasto se verifica que la operación financiera esté relacionada con la misión, cumpla con los requisitos de legalidad y exista la disponibilidad presupuestaria?	x		10	10		<u>PE4</u>
3	¿Para realizar un pago se verifica que se encuentre dentro de los límites de la programación de caja?		x	10	0	No realiza flujo de caja	



4	¿Los pagos están debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos?	x		10	10		
5	¿El servidor o servidora encargado del manejo y control de las cuentas bancarias, es diferente a la persona que autoriza los gastos?	x		10	10	La persona que autoriza los gastos es el Presidente, y la persona que maneja y controla las cuentas es la Secretaria-Tesorera.	
6	¿Existe un adecuado control en el pago de obligaciones con el fin de evitar recargos, intereses y multas?		x	10	0	No existe un control.	
7	¿Los gastos adicionales que se originen por concepto de intereses o multas por mora injustificada en el pago de las obligaciones con retraso, será de responsabilidad personal y pecuniaria de quien o quienes los hayan ocasionado por acción u omisión?	x		10	10	Paga el responsable.	
TOTAL				70	49		

Tabla 29: Evaluación del Control Interno-Gastos

Evaluación del Sistema de Control Interno			
Calificación Total	Ponderación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
49	70	70,00%	30,00%
		MEDIO	MEDIO

Como resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno del componente Gastos, se obtuvo un Nivel de Confianza Medio correspondiente al 70%, por lo que los aspectos a considerar son:

- En la entidad para realizar un pago no verifican que se encuentre dentro de los límites de la programación de caja;
- No existe un adecuado control en el pago de obligaciones con el fin de evitar recargos, intereses y multas.

Elaborado por: Gabriela Rodas
Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 28/12/2019
Fecha: 28/12/2019

ANEXO 31: Evaluación y Calificación del Riesgo de Auditoría

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA					
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín					
Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera					
Período: 01-01-2017al 31-12-2018					
COMPONENTE Y AFIRMACIONES	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	INHERENTE	CONTROL			
DISPONIBILIDADE S VERACIDAD	MEDIO Movimientos contables significativos en la cuenta del Banco Comercial.	MEDIO Conciliacione s Bancarias Mensuales	Verificación de valores por medio de las papeletas de depósito.	Revise que las transacciones de los valores recibidos cuenten documentación de respaldo y la respectiva autorización por parte de las autoridades competentes, para ello considere la muestra establecida.	Realice una conciliación bancaria y verifique los saldos del mayor general.
		No existen arqueos de valores en efectivo.	Control por medio de los estados de cuenta emitidos por los bancos.		
INTEGRIDAD	MEDIO Falta de normativa y políticas contables.	MEDIO Los fondos se guardan en el cajón del escritorio.	Conciliaciones mensuales.	Evidencie si en la entidad se mantienen adecuados controles respecto de la custodia de los valores en efectivo.	Compruebe que las operaciones correspondientes al componente disponibilidades se encuentren aritméticamente correctos y se hayan registrado en las



VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas.		Verifique que los depósitos fueron realizados de manera inmediata e intacta.	respectivas cuentas en el momento en que se genera.
ANTICIPO DE FONDOS VERACIDAD	MEDIO Variaciones significativas con respecto al año anterior.	MEDIO Ausencia de control sobre la situación, antigüedad y monto de los saldos.	No se evidencian controles clave para este componente.	Solicitar el detalle certificado de los anticipos de fondos generados en el período sujeto a examen.	Compruebe que los anticipos a contratistas y fideicomisos hayan sido concedidos y registrados por el importe correcto en las cuentas respectivas de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.
INTEGRIDAD	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	MEDIO Ausencia de control en los valores por recuperar.		Revise que los anticipos de fondos a contratistas y fideicomisos cuenten con la documentación de respaldo para su respectivo registro.	Compruebe que el devenga miento de los anticipos de fondos a contratistas y fideicomisos se encuentren calculados por el importe correcto.
VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN	BAJO	BAJO		Verifique si las garantías correspondientes a los anticipos a contratistas y fideicomisos no	



	El componente no presenta mayores problemas.	El componente no presenta mayores problemas.		devengados se mantienen vigentes. Determine la existencia de controles sobre situación, y monto, de los anticipos a contratistas y fideicomisos mediante la revisión detallada de los registros.	
CUENTAS POR COBRAR VERACIDAD	ALTO Las entidades del Estado no transfieren a tiempo los recursos al GAD.	MEDIO Falta de control en el envío del estado de cuenta a los deudores	No se evidencian controles clave para este componente.	Verifique que los valores de Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes, Capital y Otros cuenten con la documentación adecuada para su correspondiente registro.	Analice el saldo de las cuentas por cobrar años anteriores. Compruebe que se hayan realizado los asientos de cierre de Cuentas por Cobrar de los años 2017 y 2018 de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental
INTEGRIDAD	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta		Verifique que se haya establecido una	

VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN	MEDIO No mantiene una provisión para cuentas incobrables	mayores problemas. BAJO El componente no presenta mayores problemas.		provisión suficiente para cubrir la eventual falta de cobro	
BIENES DE ADMINISTRACIÓN VERACIDAD	MEDIO Saldos significativos.	MEDIO Los bienes de la entidad no están debidamente asegurados contra riesgos que pudieran ocurrir. El encargado de custodiar los bienes también los registra.	Los bienes se encuentran codificados. Los bienes son usados para fines institucionales.	Revise que los bienes adquiridos durante el período 2017-2018, cuenten con la documentación respectiva y su registro contable. Confirme que los bienes de la entidad estén asegurados, codificados y verifique que el contrato de seguro este vigente. Verifique que se asignó adecuadamente la	Compruebe que las operaciones de compra y los registros contables de bienes de administración se encuentren aritméticamente correctos y se hayan registrado en las respectivas cuentas en el momento en que se genera. Constate que la vida útil de los bienes de la entidad esté asignada de acuerdo a la normativa y con la codificación respectiva
INTEGRIDAD	BAJO	BAJO			



VALUACIÓN Y EXPOSICIÓN	El componente no presenta mayores problemas. BAJO El componente no presenta mayores problemas.	El componente no presenta mayores problemas. MEDIO Falta de conocimiento en la normativa para realizar depreciaciones.		custodia de los bienes a los responsables por medio de actas de entrega recepción.	Recalcule las depreciaciones de los bienes de Administración por el período 2017-2018.
DEPÓSITOS Y DE FONDOS TERCEROS VERACIDAD	MEDIO Movimientos significativos con respecto al año anterior.	MEDIO La persona responsable de la administración es la misma que registra.	No se evidenció controles clave.	Verifique que el anticipo otorgado por ELEC Austro S.A para un proyecto medioambiental cuente con la documentación de respaldo.	Compruebe que el anticipo haya sido registrado por el importe correcto. Detalle el anticipo otorgado por ELECAUSTRO y verifique el valor del anticipo.
INTEGRIDAD	BAJO El componente no presenta	BAJO El componente			



VALUACIÓN EXPOSICIÓN	Y	mayores problemas. BAJO El componente no presenta mayores problemas.	no presenta mayores problemas. BAJO El componente no presenta mayores problemas.			
CUENTAS POR PAGAR VERACIDAD		MEDIO Variaciones significativas con respecto al año anterior. Movimientos significativos.	MEDIO Ausencia de control en el vencimiento de obligaciones.	No se evidenció controles clave.	Verifique que las cuentas por pagar para inversión y cuentas por pagar obras públicas cuenten con la respectiva documentación de respaldo, así como su respectivo registro en la fecha adecuada. Revise que el monto de las retenciones de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas sea	Determinar la exactitud de los saldos de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas y sus respectivas retenciones. Inspeccione que los asientos de cierre de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar



INTEGRIDAD	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas.		igual al de los registros y que cuenten con los documentos correspondientes.	Obras Públicas, estén registrados de acuerdo a lo establecido por la Normativa de Contabilidad Gubernamental.
VALUACIÓN EXPOSICIÓN	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas.			
PATRIMONIO VERACIDAD	MEDIO Variaciones poco significativas con respecto al año anterior. Movimientos significativos.	MEDIO Verificaciones periódicas de los saldos de la cuenta.	No se evidenció controles claves.	Revise que las transacciones en las que interviene el patrimonio se hayan registrado en las cuentas respectivas.	Concilie los saldos del mayor general con el estado financiero respectivo de las cuentas que intervienen en el Patrimonio para verificar la exactitud de los saldos.



INTEGRIDAD	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas.			Revise los cargos y abonos significativos de la muestra establecida del período a examinar, para comprobar el correcto tratamiento contable y el adecuado uso de las cuentas.
VALUACIÓN EXPOSICIÓN	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas.			
INGRESOS VERACIDAD	MEDIO Montos significativos en Transferencias y	MEDIO Inadecuada segregación de funciones	Entrega de comprobante de ingreso	de pre	Revise que los ingresos de autogestión correspondan a
					Compruebe que los ingresos por transferencias del Sector Público se

INTEGRIDAD	Donaciones de Capital del Sector Público.		impreso y pre numerado	actividades propias de la entidad, y a la vez cuenten con la documentación respectiva.	encuentren registrados por los importes correctos.
	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	MEDIO La entidad no cuenta con formularios de recaudación.		Compruebe que la entidad entregue comprobantes de ingreso pre impreso y pre numerado.	Indague la procedencia y el destino de los ingresos por transferencias del Sector Público.
VALUACIÓN EXPOSICIÓN	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas.		.	Prepare una cédula en la que se comparen los ingresos presupuestados y los ingresos ejecutados del período de análisis comprobando los respectivos cálculos.



GASTOS VERACIDAD	MEDIO Montos significativos en Inversiones de Desarrollo Social y Bienes Nacionales de Uso Público	MEDIO Inadecuados controles No se realiza flujo de caja	Los gastos cuentan con la respectiva autorización de la máxima autoridad.	Verifique que se utilice comprobantes pre numerado e impreso, además de la documentación de respaldo correspondiente para los gastos o desembolsos realizados por la entidad, de acuerdo a la muestra establecida.	Compruebe que los roles de pago estén calculados por el importe correcto.
INTEGRIDAD	BAJO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas.		Revise que los gastos cumplan con el principio del devengado y estén codificados correctamente, considere la muestra establecida.	Compruebe que las cuentas Inversiones de Desarrollo Social e Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público se encuentren registrados por el importe correcto.



VALUACIÓN EXPOSICIÓN	Y	MEDIO El componente no presenta mayores problemas.	BAJO El componente no presenta mayores problemas.			

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 06/01/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón.

Fecha: 06/01/2020



ANEXO 32: Plan de Muestreo

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAN
JOAQUÍN
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PAPEL DE TRABAJO: PLAN DE MUESTREO**

DISPONIBILIDADES

Pruebas de Cumplimiento

Unidad de muestreo: Transacciones de valores recibidos a través de transferencias.

Universo: Todas las transacciones de valores recibidos mediante transferencias en los años 2017 y 2018, que el GAD Parroquial de San Joaquín registra en la cuenta del Banco Central del Ecuador Moneda del Curso Legal- JUNTA.

Tamaño de la Muestra: Se tomará las transacciones de valores recibidos en los meses marzo, junio y diciembre de 2017; febrero, agosto y septiembre de 2018.

Método de Selección: Para seleccionar la muestra se ha utilizado el método de muestreo no estadístico de selección por probabilidades para verificar el adecuado uso de los recursos públicos y a la vez cuenten con la respectiva documentación de respaldo.

Unidad de muestreo: Comprobantes de depósito y facturas emitidos por ingresos de autogestión.

Universo: Todos los comprobantes de depósito y las facturas que el GAD Parroquial ha emitido durante los períodos 207 y 2018.

Tamaño de la Muestra: Se considerará como muestra los comprobantes de depósito y facturas de los meses marzo y diciembre del 2017; febrero y septiembre de 2018.

Método de Selección: Para seleccionar la muestra se ha utilizado el método de muestreo no estadístico de selección por probabilidades, por medio de una selección al azar, para verificar que los depósitos se han realizado de manera intacta e inmediata.

Pruebas Sustantivas

Unidad de muestreo: Mayor General y Estados de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador Moneda del Curso Legal-JUNTA.

Universo: Estados de Cuenta Bancaria de los periodos 2017 y 2018.

Tamaño de la Muestra: Estados de cuenta Bancaria de los meses Enero, abril, julio de 2017; mayo, septiembre y diciembre de 2018.

Método de Selección: Para seleccionar la muestra se ha utilizado el método de muestreo no estadístico de selección casual para verificar que el saldo del mayor general coincida con el saldo del estado de cuenta.

Unidad de muestreo: Facturas de Recaudaciones y Transacciones.

Universo: Todas las Facturas y Transacciones del período sujeto a examen.

Tamaño de la Muestra: Se considerará las facturas y transacciones de los meses marzo y junio de 2017; agosto y noviembre de 2018, que el GAD Parroquial de San Joaquín registra en la cuenta del Banco Central del Ecuador Moneda del Curso Legal- JUNTA.

Método de Selección: Para seleccionar la muestra se ha utilizado el método de muestreo no estadístico de selección casual, para verificar que las facturas se hayan registrado en la cuenta respectiva y en el momento en que surgieron.



ANTICIPOS DE FONDOS

Pruebas de Cumplimiento

Unidad de muestreo: Garantías de los contratos de los Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura y Anticipos a Fideicomisos.

Universo: Todas las garantías de los contratos de los Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura y Anticipos a Fideicomisos del período de análisis.

Tamaño de la muestra: Se tomará la totalidad del universo de los períodos 2017 y 2018.

Método de selección: Para realizar la selección de la muestra se ha considera el método no estadístico de selección específica para comprobar que los anticipos no devengados cuenten con garantías vigentes.

Unidad de muestreo: Libro Diario y Mayores Auxiliares de Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura y Anticipos a Fideicomisos.

Universo: Todos los registros en el Libro Diario y Mayores Auxiliares que correspondan a Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura y Anticipos a Fideicomisos del período de análisis.

Tamaño de la muestra: Se tomará la totalidad del universo de los períodos 2017 y 2018.

Método de selección: Para realizar la selección de la muestra se ha considera el método no estadístico de selección específica para comprobar la existencia de controles sobre situación y monto.

Pruebas Sustantivas

Unidad de muestreo: Transacciones registradas en el mayor general de las cuentas Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura y Anticipos a Fideicomisos.



Universo: Todas las transacciones registradas en las cuentas Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura y Anticipos a Fideicomisos de los períodos 2017 y 2018.

Tamaño de la Muestra: Se tomará la totalidad del universo de los períodos 2017 y 2018.

Método de Selección: Para realizar la selección de la muestra se ha considerado el método no estadístico de selección específica para verificar que los anticipos otorgados hayan sido devengados, cuenten con la documentación de soporte y se hayan registrado en las cuentas respectivas.

CUENTAS POR COBRAR

Pruebas de Cumplimiento y Pruebas Sustantivas

Unidad de muestreo: Transacciones registradas en el mayor general de Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes y Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital.

Universo: Todas las transacciones registradas en Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes y Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital de los períodos 2017 y 2018.

Tamaño de la Muestra: Se tomarán las transacciones de los meses enero, agosto y noviembre 2017; enero, mayo y octubre 2018

Método de Selección: Para realizar la selección de la muestra se ha considerado el método no estadístico de selección por probabilidades para verificar que los registros y saldos del mayor general cuenten con la documentación de soporte.



BIENES DE ADMINISTRACIÓN

Pruebas de Cumplimiento

Unidad de muestreo: Facturas de compra de los bienes

Universo: Todas las facturas de compra de Bienes de Administración de los años 2017 y 2018.

Tamaño de la Muestra: Se tomará la totalidad del universo de los períodos 2017 y 2018.

Método de Selección: Para realizar la selección de la muestra se ha considerado el método no estadístico de selección específica para verificar que los bienes estén correctamente registrados y con su documentación respectiva.

Unidad de muestreo: Pólizas de seguro de los bienes.

Universo: Todas las pólizas de seguro de bienes de los períodos 2017 y 2018.

Tamaño de la muestra: Se tomará la totalidad del universo.

Método de selección: Para realizar la selección de la muestra se ha considerado el método no estadístico de selección específica para determinar que los bienes de la entidad se encuentren protegidos contra un posible riesgo.

Unidad de muestreo: Actas entrega recepción

Universo: Todas las Actas de entrega recepción de los períodos 2017 y 2018.

Tamaño de la muestra: Se tomará la totalidad de universo.

Método de selección: Para realizar la selección de la muestra se ha considerado el método no estadístico de selección específica con el fin de verificar si todos los bienes de la entidad tienen a un custodio responsable.



Pruebas Sustantivas

Unidad de muestreo: Bienes de Administración con los que cuenta el GAD.

Universo: Todos los Bienes de Administración del período de Análisis.

Tamaño de la Muestra: Se tomará el total de los bienes de administración.

Método de Selección: Se consideró el método no estadístico de selección específica para verificar que los bienes hayan sido dado de baja adecuadamente.

Unidad de muestreo: Mayores Auxiliares

Universo: Todos los mayores auxiliares de Bienes de Administración del período de análisis.

Tamaño de la Muestra: Se tomará la totalidad del Universo.

Método de Selección: Para la selección de la muestra se ha considerado el método no estadístico de selección específica para comprobar que todas las operaciones cuenten con la documentación de respaldo.

DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS

No se aplicará muestreo, se tomará todo el Universo, debido a que este componente se presenta por un Convenio con ELEC Austro S.A en el año 2018.

CUENTAS POR PAGAR

Pruebas de Cumplimiento

Unidad de muestreo: Documentos de respaldo y Transacciones registradas en el Mayor General de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas

Universo: Documentos de respaldo y Todas las transacciones de Cuentas por Pagar registradas en el Mayor General de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas del período de análisis.

Tamaño de la Muestra: Se tomarán las transacciones de los meses febrero, junio, y septiembre de 2017, y abril, junio, noviembre de 2018.

Método de Selección: Para la selección de la muestra se ha considerado el método no estadístico de selección por probabilidades para comprobar que todas las operaciones cuenten con la documentación de respaldo correspondiente y se hayan registrado en la fecha respectiva.

Unidad de muestreo: Documentos de respaldo, Mayores Auxiliares de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas, Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado.

Universo: Todos los Documentos de respaldo, Mayores Auxiliares de Cuentas por Pagar Obras Públicas Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado del período de análisis.

Tamaño de la Muestra: Se considerará los mayores auxiliares de los meses febrero, junio, y septiembre de 2017, y abril, junio, noviembre de 2018.

Método de Selección: Para la selección de la muestra se ha considerado el método no estadístico de selección por probabilidades para verificar que se hayan registrado correctamente en los estados financieros.

Pruebas Sustantivas

Unidad de muestreo: Transacciones registradas en el Libro Diario.

Universo: Todas las transacciones registradas en el Libro Diario del período de análisis.

Tamaño de la Muestra: Como muestra se tomarán las transacciones de los meses febrero, junio, y septiembre de 2017, y abril, junio, noviembre de 2018.

Método de Selección: Para la selección de la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección por probabilidades para determinar la exactitud de los saldos registrados.

Unidad de muestreo: Asientos de cierre de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas

Universo: Asientos de cierre elaborados por el GAD en el período de análisis.

Tamaño de la Muestra: Se tomará la totalidad del Universo.

Método de Selección: Para la selección de la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección específica para determinar el registro correcto de los importes.

PATRIMONIO

Pruebas de Cumplimiento

Unidad de muestreo: Mayores Auxiliares del Patrimonio.

Universo: Todos los mayores auxiliares del período de análisis

Tamaño de la Muestra: Se considerará todo el universo.

Método de Selección: Para seleccionar la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección específica para verificar el correcto uso de las cuentas.

Pruebas Sustantivas

Unidad de muestreo: Mayores Auxiliares del Patrimonio, Estado de Situación Financiera y Balance de Comprobación.



Universo: Todos los Mayores Auxiliares del Patrimonio, Estado de Situación Financiera y Balance de Comprobación del período de análisis.

Tamaño de la Muestra: Se considerará todo el universo.

Método de Selección: Para seleccionar la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección específica para verificar la exactitud de los saldos.

Unidad de muestreo: Diario General y Mayor General

Universo: Diario y Mayor General del período de análisis para las cuentas en las que intervienen el Patrimonio.

Tamaño de la Muestra: Se considerará todo el universo.

Método de Selección: Para seleccionar la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección específica para comprobar el correcto tratamiento contable.

INGRESOS

Pruebas de Cumplimiento

Unidad de muestreo: Facturas por Ingresos de Autogestión.

Universo: Todas las facturas entregadas por la entidad, correspondientes a Ingresos de Autogestión de los años 2017 y 2018.

Tamaño de la Muestra: Se tomarán facturas de los meses marzo y septiembre de 2017 y junio y diciembre de 2018.

Método de Selección: Para seleccionar la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección por probabilidades para verificar que los ingresos de autogestión reflejen las actividades de la entidad y que cuenten con la documentación que respalde estas operaciones.

Unidad de muestreo: Comprobantes de ingreso



Universo: Todos los comprobantes de ingreso correspondientes al período de análisis.

Tamaño de la Muestra: Se tomarán comprobantes de ingreso de los meses abril, octubre y diciembre de 2017 y febrero, agosto y diciembre de 2018.

Método de Selección: Para seleccionar la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección por probabilidades para verificar que la entidad entregue comprobantes de ingreso pre impresos y pre numerados.

Pruebas Sustantivas

Unidad de muestreo: Transferencias del Sector Público y Estados de Cuenta.

Universo: Todas las Transferencias del Sector Público y Estados de Cuenta.

Tamaño de la Muestra: Se tomarán las Transferencias del Sector Público y Estados de Cuenta de los Meses marzo, julio y octubre de 2017; mayo, julio y septiembre de 2018.

Método de Selección: Para la selección de la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección por probabilidades para determinar la exactitud de los saldos y que se hayan registrado correctamente.

Unidad de muestreo: Mayor General y Cédulas de Ingresos

Universo: Todos los Mayores Generales y Cédulas de Ingresos correspondientes al período de análisis.

Tamaño de la Muestra: Se considerará todo el universo.

Método de Selección: Para seleccionar la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección específica para verificar la procedencia y el destino de las Transferencias del Sector Público.

GASTOS

Pruebas de Cumplimiento

Unidad de muestreo: Comprobantes de egreso y Documentos de Respaldo

Universo: Todos los comprobantes de egreso y Documentos de Respaldo del período de análisis.

Tamaño de la Muestra: Se tomará los comprobantes de egreso y documentos de respaldo de los meses febrero, junio, septiembre de 2017; abril, junio y noviembre de 2018.

Método de Selección: Para la selección de la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección por probabilidades, para verificar que la entidad utilice formularios pre numerado e impreso.

Unidad de muestreo: Facturas y Libro Diario de Gastos.

Universo: Todas las Facturas y Libro Diario.

Tamaño de la Muestra: Se tomarán los meses de febrero, junio y septiembre de 2017; abril, junio y noviembre de 2018.

Método de Selección: Para la selección de la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección por probabilidades, para verificar si las transacciones cuentan con el principio del devengado y están codificadas correctamente.

Pruebas Sustantivas

Unidad de muestreo: Roles de Pago y los registros contables.

Universo: 24 Roles de Pago y sus correspondientes registros contables.

Tamaño de la Muestra: Se tomará los roles de pago de los meses enero, octubre, diciembre del 2017 y del 2018 los meses de abril, junio, septiembre.

Método de Selección: Para la selección de la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección por probabilidades, para confirmar que el cálculo y registro de los Roles de Pago este acorde a la Normativa.



Unidad de muestreo: Mayores Auxiliares de Inversiones de Desarrollo Social y de Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público y Estado de Resultados

Universo: La totalidad de los Mayores Auxiliares de Inversiones de Desarrollo Social y de Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público y Estado de Resultados

Tamaño de la Muestra: Se considerará todo el Universo.

Método de Selección: Para la selección de la muestra se ha considerado el muestreo no estadístico de selección específica, para verificar que los gastos estén registrados por el importe correcto.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 08/01/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 08/01/2020

**ANEXO 33: Programa de Auditoría- Estados Financieros**

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín					
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018					
Componente: Estados Financieros					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P /T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
1	OBJETIVO Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros del GAD de San Joaquín.				
1	PROCEDIMIENTOS GENERALES Verifique que los estados financieros hayan sido preparados y presentados de acuerdo a lo que establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Normativa de Contabilidad Gubernamental y	1 Día	½ Día	Gabriela Rodas	<u>EJ1</u> <u>EJ2</u>
2	Verifique que los estados financieros sean aritméticamente correctos.	1 Día	½ Día	Johana Medina	<u>EJ1</u> <u>EJ2</u>
Elaborado por: Gabriela Rodas Fecha: 09/01/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 09/01/2020					

**ANEXO 34: Programa de Auditoría- Disponibilidades**

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín					
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018					
Componente: Disponibilidades					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P /T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Verificar que las operaciones de desembolsos cuenten con la respectiva aprobación por parte de la máxima autoridad, además que cuenten con la documentación completa de respaldo.				
2	Comprobar que el rubro de disponibilidades, presentado en los estados financieros incluya todos los fondos y que sean de propiedad de la entidad.				
3	Verificar que los ingresos recaudados sean depositados de manera intacta e inmediata.				
	PROCEDIMIENTOS				
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
1	Revise que las transacciones de los valores recibidos cuenten documentación de respaldo y la respectiva autorización por parte de las autoridades competentes, para ello considere la muestra establecida	2 Días	2 Días	Johana Medina	<u>EJ3</u>



2	Evidencie si en la entidad se mantienen adecuados controles respecto de la custodia de los valores en efectivo.	1 Día	½ Día	Gabriela Rodas	<u>EJ4</u>
3	Verifique que los depósitos fueron realizados de manera inmediata e intacta, considere la muestra establecida.	1 Día	1 Día	Johana Medina	<u>EJ5</u>
1	PRUEBAS SUSTANTIVAS Realice una conciliación bancaria y verifique los saldos del mayor general, considere la muestra establecida.	2 Días	1 ½ Día	Gabriela Rodas	<u>EJ6</u>
2	Compruebe que las operaciones correspondientes al componente disponibilidades se encuentren aritméticamente correctos y se hayan registrado en las respectivas cuentas en el momento en que se genera, tome en cuenta la muestra establecida.	2 Días	1 ½ Día	Johana Medina	<u>EJ7</u>
Elaborado por: Johana Medina Fecha: 09/01/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 09/01/2020					

**ANEXO 35: Programa de Auditoría- Anticipo de Fondos**

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín					
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018					
Componente: Anticipos de Fondos					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORAD O POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Verifique que los Anticipos de Fondos estén respaldados con la adecuada documentación de soporte.				
2	Compruebe que los anticipos se hayan entregado de conformidad con las disposiciones legales en vigencia, en el período analizado.				
	PROCEDIMIENTOS				
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
1	Solicitar el detalle certificado de los anticipos de fondos generados en el período sujeto a examen.	1 Día	½ Día	Gabriela Rodas	<u>EJ8</u>
2	Revise que los anticipos de fondos a contratistas y fideicomisos cuenten con la documentación de respaldo para su respectivo registro.	1 Día	1 Día	Johana Medina	<u>EJ9</u>
3	Verifique si las garantías correspondientes a los anticipos a contratistas y fideicomisos no devengados se mantienen vigentes.	1 Día	½ Día	Johana Medina	<u>EJ10</u>
4	Determine la existencia de controles sobre situación, y	1 Día	1 Día	Gabriela Rodas	<u>EJ11</u>



	monto, de los anticipos a contratistas y fideicomisos mediante la revisión detallada de los registros.			Johana Medina	<u>EJ12</u>
1	PRUEBAS SUSTANTIVAS Compruebe que los anticipos a contratistas y fideicomisos hayan sido concedidos y registrados por el importe correcto en las cuentas respectivas de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.	2 Días	1 Día	Johana Medina	<u>EJ13</u>
2	Compruebe que el devengamiento de los anticipos de fondos a contratistas y fideicomisos se encuentren calculados por el importe correcto	2 Días	1 Día	Gabriela Rodas	<u>EJ14</u>
Elaborado por: Gabriela Rodas Fecha: 09/01/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 09/01/2020					

ANEXO 36: Programa de Auditoría- Cuentas por Cobrar

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín					
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018					
Componente: Cuentas por Cobrar					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORAD O POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVOS					
1	Verificar que las Cuentas por Cobrar estén registradas acorde a la Normativa.				
2	Verificar que los saldos de los registros contables incluyan todos los valores correspondientes a cuentas por cobrar con corte al cierre del ejercicio económico.				
3	Determinar el porcentaje de recuperación de Cuentas por Cobrar.				
PROCEDIMIENTOS					
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Verifique que los valores de Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes, Capital y Otros cuenten con la documentación adecuada para su correspondiente registro, considere la muestra establecida.	1 Día	½ Día	Gabriela Rodas	<u>EJ15</u>
2	Verifique que se haya establecido una provisión suficiente para cubrir la eventual falta de cobro	1 Día	½ Día	Johana Medina	<u>EJ16</u>



1	PRUEBAS SUSTANTIVAS Analice el saldo de las cuentas por cobrar años anteriores.	1 Día	½ Día	Gabriela Rodas	<u>EJ17</u>
2	Compruebe que se hayan realizado los asientos de cierre de Cuentas por Cobrar de los años 2017 y 2018 de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental	1 Día	½ Día	Johana Medina	<u>EJ18</u>
Elaborado por: Johana Medina Fecha: 09/01/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 09/01/2020					

**ANEXO 37: Programa de Auditoría- Bienes de Administración**

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín					
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018					
Componente: Bienes de Administración					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORAD O POR	REF.P/ T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
OBJETIVOS					
1	Verificar que los Bienes de Administración adquiridos durante el período de análisis hayan sido correctamente registrados.				
2	Verificar que la Maquinaria de la entidad sea exclusivamente para uso institucional.				
3	Verificar que los bienes de la entidad se hayan dado de baja de conformidad con las disposiciones legales en vigencia.				
4	Comprobar que la entidad haya realizado las depreciaciones de acuerdo a lo que establece la Normativa.				
PROCEDIMIENTOS					
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Revise que los bienes adquiridos durante el período 2017-2018, cuenten con la documentación respectiva y su registro contable.	2 Días	1 Día	Gabriela Rodas	EJ19



2	Confirme que los bienes de la entidad estén asegurados, codificados y verifique que el contrato de seguro este vigente.	1 Día	½ Día	Johana Medina	<u>EJ20</u>
3	Verifique que se asignó adecuadamente la custodia de los bienes a los responsables por medio de actas de entrega recepción.	1 Día	½ Día	Gabriela Rodas	<u>EJ21</u>
PRUEBAS SUSTANTIVAS					
1	Compruebe que las operaciones de compra y los registros contables de bienes de administración se encuentren aritméticamente correctos y se hayan registrado en las respectivas cuentas en el momento en que se genera.	1 Día	1 Día	Johana Medina	<u>EJ22</u>
2	Constata que la vida útil de los bienes de la entidad esté asignada de acuerdo a la normativa y con la codificación respectiva	1 Día	1 Día	Gabriela Rodas	<u>EJ23</u>
3	Recalcule las depreciaciones de los bienes de Administración por el período 2017-2018.	2 Días	1 ½ Día	Johana Medina	<u>EJ24</u>
Elaborado por: Gabriela Rodas Fecha: 09/01/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 09/01/2020					

**ANEXO 38: Programa de Auditoría- Depósitos y Fondos de Terceros**

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín					
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018					
Componente: Depósitos y Fondos de Terceros					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF. P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Verificar que el anticipo otorgado a la entidad se encuentre registrado de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental.				
2	Verificar que se haya cumplido con el objeto de la entrega del anticipo				
	PROCEDIMIENTOS				
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO.				
1	Verifique que el anticipo otorgado por ELECAUSTRO S.A para un proyecto medioambiental cuente con la documentación de respaldo.	1 Día	½ Día	Gabriela Rodas	<u>EJ25</u>
	PRUEBAS SUSTANTIVAS				
1	Compruebe que el anticipo haya sido registrado por el importe correcto.	1 Día	½ Día	Johana Medina	<u>EJ26</u>
2	Detalle el anticipo otorgado por ELECAUSTRO y verifique el valor del anticipo.	1 Día	1 Día	Gabriela Rodas	<u>EJ27</u>
		Elaborado por: Johana Medina Fecha: 09/01/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 09/01/2020			

**ANEXO 39: Programa de Auditoría- Cuentas por Pagar**

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín					
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018					
Componente: Cuentas por Pagar					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Verificar que las Cuentas por Pagar estén apropiadamente descritas y clasificadas.				
2	Verificar que las retenciones se hayan calculado de acuerdo a la Normativa.				
3	Comprobar que las Cuentas por Pagar representen todos los importes que mantiene la entidad por recursos y servicios adquiridos a la fecha del cierre del ejercicio.				
	PROCEDIMIENTOS				



PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO					
1	Verifique que las Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas cuenten con la respectiva documentación de respaldo, así como su respectivo registro en la fecha adecuada; para ello considere la muestra establecida.	2 Días	2 Días	Johana Medina	EJ28
2	Revise que el monto de las retenciones de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas sea igual al de los registros y que cuenten con los documentos correspondientes, considere la muestra establecida.	2 Días	2 Días	Gabriela Rodas	EJ29
PRUEBAS SUSTANTIVAS					
1	Determinar la exactitud de los saldos de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas y sus respectivas retenciones, considere la muestra establecida.	1 Día	1 Día	Johana Medina	EJ30
2	Inspeccione que los asientos de cierre de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas, estén registrados de acuerdo a lo establecido por la Normativa de Contabilidad Gubernamental.	1 Día	½ Día	Gabriela Rodas	EJ31
		Elaborado por: Johana Medina Fecha: 09/01/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 09/01/2020			

**ANEXO 40: Programa de Auditoría- Patrimonio**

PROGRAMA DE AUDITORIA

Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

Componente: Patrimonio

N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORAD O POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Verificar que se haya establecido el Patrimonio inicial de la entidad.				
2	Determinar si las cuentas que integran el Patrimonio están correctamente descritas, clasificadas, expuestas y valuadas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.				
	PROCEDIMIENTOS				
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
1	Revise que las transacciones en las que interviene el patrimonio se hayan registrado en las cuentas respectivas.	1 Día	½ Día	Johana Medina	<u>EJ32</u>
	PRUEBAS SUSTANTIVAS				
1	Concilie los saldos del mayor general con el estado financiero respectivo de las cuentas que intervienen en el	1 Día	½ Día	Gabriela Rodas	<u>EJ33</u>



	Patrimonio para verificar la exactitud de los saldos.				
2	Revise los cargos y abonos significativos de la muestra establecida del período a examinar, para comprobar el correcto tratamiento contable.	2 Días	2 Días	Johana Medina	<u>EJ34</u>
		Elaborado por: Gabriela Rodas Fecha: 09/01/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 09/01/2020			

**ANEXO 41: Programa de Auditoría- Ingresos**

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín					
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018					
Componente: Ingresos					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORAD O POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Verificar que los ingresos de autogestión reflejen las actividades que realiza la entidad y cuenten con la documentación de respaldo.				
2	Comprobar que la entidad entregue comprobantes correspondientes de acuerdo a lo que establece la Normativa.				
3	Determinar la exactitud de las cifras de este rubro.				
	PROCEDIMIENTOS				
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
1	Revise que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias de la entidad, y a la vez cuenten con la documentación respectiva de acuerdo a la muestra establecida.	1 Día	1 Día	Gabriela Rodas	<u>EJ35</u>
2	Compruebe que la entidad entregue comprobantes de ingreso pre impreso y pre numerado, considerando la muestra.	1 Día	1 Día	Johana Medina	<u>EJ36</u>



1	PRUEBAS SUSTANTIVAS				
	Compruebe que los ingresos por Transferencias del Sector Público se encuentren registrados por los importes correctos, de acuerdo a la muestra establecida.	1 Día	½ Día	Gabriela Rodas	<u>EJ37</u>
	Indague la procedencia y el destino de los ingresos por transferencias del Sector Público.	2 Días	1 ½ Día	Johana Medina	<u>EJ38</u>
3	Prepare una cédula en la que se comparen los ingresos presupuestados y los ingresos ejecutados del período de análisis comprobando los respectivos cálculos.	1 Día	1 Día	Gabriela Rodas	<u>EJ39</u>
		Elaborado por: Gabriela Rodas Fecha: 09/01/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 09/01/2020			

**ANEXO 42: Programa de Auditoría- Gastos**

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín					
Período: Del 01/01/2017 al 31/12/2018					
Componente: Gastos					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORAD O POR	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS				
1	Comprobar que los gastos incurridos por la entidad cuenten con las autorizaciones respectivas, y se relacionen con la misión institucional				
2	Verificar que la nómina este registrada y calculada por los importes correctos de acuerdo a la Normativa.				
3	Comprobar que el saldo de los Gastos se refleje el valor real en el Estado de Resultados.				
	PROCEDIMIENTOS				
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
1	Verifique que se utilice comprobantes pre numerado e impreso, además de la documentación de respaldo correspondiente para los gastos o desembolsos realizados por la entidad, de acuerdo a la muestra establecida.	1 Día	1 Día	Johana Medina	<u>EJ40</u>



2	Revise que los gastos cumplan con el principio del devengado y estén codificados correctamente, considere la muestra establecida.	2 Días	1 Día	Gabriela Rodas	EJ41
1	PRUEBAS SUSTANTIVAS Compruebe que los roles de pago estén calculados por el importe correcto, considere la muestra establecida.	2 Días	1 ½ Día	Johana Medina	EJ42
2	Compruebe que las cuentas Inversiones de Desarrollo Social e Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público se encuentren registrados por el importe correcto.	2 Días	1 ½ Día	Gabriela Rodas	EJ43
Elaborado por: Johana Medina Fecha: 09/01/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 09/01/2020					



ANEXO 43: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Situación Financiera 2017

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Estados Financieros

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Situación Financiera 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2017
1	ACTIVOS	811.467,21
	CORRIENTES	777.688,68
111	Disponibilidades	188.071,69
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	187.631,69
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	187.631,69
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	440,00
1111502	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. INGRESOS	440,00
112	Anticipos de Fondos	28.784,05
11201	Anticipos a Servidores Públicos	77,12
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	77,12
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	9.143,42
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1.532,75
11210	Anticipos a Fideicomisos	18.030,76
113	Cuentas por Cobrar	290.235,47
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	24.602,00
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	265.633,47
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870,00
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.870,00
1220504	Acciones	6.870,00
124	Deudores Financieros	263.727,47
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	263.727,47
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	263.727,47
	FIJOS	33.778,53

VΣ



141	Bienes de Administración	33.778,53
14101	Bienes Muebles	40.798,80
1410103	Mobiliarios	23.099,53
1410104	Maquinarias y Equipos	7.940,47
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	9.599,80
1410109	Libros y Colecciones	159,00
14103	Bienes Inmuebles	128.633,59
1410301	Terrenos	2.000,00
1410302	Edificios, Locales y Residencias	126.633,59
14199	Depreciación Acumulada	-135.653,86
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-66.102,70
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-39.829,27
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-3.235,66
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-23.745,23
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-2.569,28
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-171,72
2	PASIVOS	58.032,09
	CORRIENTES	58.032,09
213	Cuentas por Pagar	38.507,68
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1.244,46
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	0,00
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	0,00
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	0,00
2135107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural-SRI 1	0,00
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	410,39
2135301	CXP bienes y servicios de consumo proveedores	0,00
2135302	C x P Bienes y Servicios Consumo - Impuesto a la Renta	0,00
2135304	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	0,00
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	117,55
2135804	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	0,00
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	1.913,14
2137102	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	0,00
2137104	C X P Gastos en Personal - IESS	0,00
2137105	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural -SRI 1	0,00
2137107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	0,00
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	342,51

VΣ



2137301	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	0,00
2137302	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	0,00
2137304	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	0,00
2137306	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	0,00
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	34.479,63
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	0,00
224	Financieros	19.524,41
22482	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	8.267,68
2248203	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores – Fondos de Terceros	8.267,68
22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	11.256,73
2249801	Cuentas Por Pagar de Años Anteriores	11.256,73
6	PATRIMONIO	753.435,12
611	Patrimonio Público	724.134,02
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	724.134,02
618	Resultados de Ejercicios	29.301,10
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	29.301,10
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	811.467,21

VΣ

Marcas:

V Tomado del Estado de Situación Financiera 2017

Σ Comprobación aritmética de saldos

Conclusión:

El formato del Estado de Situación Financiera del período 2017, se encuentra de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, pero en lo que respecta a la comprobación aritmética de saldos no refleja exactitud en las siguientes cuentas con sus respectivos auxiliares; 21351 Cuentas por Pagar Gastos en Personal, 21353 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo, 21358 Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes, 21371 Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión, 21373 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión, 21375 Cuentas por Pagar Obras Públicas.

Elaborado por: Gabriela Rodas
Fecha: 20/01/2020
Supervisado por: CPA. Edgar Calderón
Fecha: 20/01/2020

ANEXO 44: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Situación Financiera 2018

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Estados Financieros

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Situación Financiera 2018

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2018
1	ACTIVOS	957.776,17
	CORRIENTES	802.690,56
111	Disponibilidades	134.709,38
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	102.959,30
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	102.959,30
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	31.750,08
1111502	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. INGRESOS	31.750,08
112	Anticipos de Fondos	90.552,19
11201	Anticipos a Servidores Públicos	139,83
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	139,83
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	0,00
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	49.008,47
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	9.898,25
11210	Anticipos a Fideicomisos	31.505,64
113	Cuentas por Cobrar	304.444,63
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	24.602,00
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital	279.842,63
122	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6.870,00
12205	Inversiones en Títulos y Valores	6.870,00
1220504	Acciones	6.870,00
124	Deudores Financieros	266.114,36
12498	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	266.114,36
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	266.114,36
	FIJOS	155.085,61
141	Bienes de Administración	155.085,61
14101	Bienes Muebles	185.741,36
1410103	Mobiliarios	23.659,53
1410104	Maquinarias y Equipos	146.431,83
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	15.491,00
1410109	Libros y Colecciones	159,00
14103	Bienes Inmuebles	128.633,59
1410301	Terrenos	2.000,00
1410302	Edificios, Locales y Residencias	126.633,59

VΣ



14199	Depreciación Acumulada	-159.289,34
1419902	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-77.499,72
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-39.829,27
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-15.474,12
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-23.745,23
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-2.569,28
1419909	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	-171,72
2	PASIVOS	57.864,50
	CORRIENTES	57.864,50
212	Depósitos y Fondos de Terceros	26.382,36
21205	Anticipos por Bienes y Servicios	26.382,36
213	Cuentas por Pagar	11.796,54
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1.237,61
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	9,18
2135102	C x P Gastos en Personal - Impuesto a la Renta	80,00
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1.052,43
2135107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural-SRI 10	96,00
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	520,35
2135301	CXP bienes y servicios de consumo proveedores	474,30
2135302	C x P Bienes y Servicios. Consumo - Impuesto a la Renta	9,38
2135303	C x P Bienes y Servicios de Consumo 70% Proveedor	1,85
2135304	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% SRI	27,32
2135305	C x P Bienes y Servicios de Consumo 30% Proveedor	0,00
2135306	C x P Bienes y Servicios. Consumo 70% SRI	7,50
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	53,84
2135804	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	53,84
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	1.621,22
2137102	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	294,58
2137103	Cuentas por pagar Gastos en Personal	0,06
2137104	C X P Gastos en Personal - IESS	1.028,30
2137105	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural -SRI 10	298,28
2137107	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	0,00
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	4.125,13
2137301	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	1.159,26
2137302	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la renta	868,04
2137303	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor	0,04
2137304	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	0,55
2137305	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor	10,80
2137306	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%	1.196,15
2137307	C x P Bienes y Servicios. Inversión 100% SRI	816,75
2137308	C x P Bienes y Servicios. Inversión 100% Proveedor	73,54
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	4.217,86
2137501	Cuentas por Pagar Obras Publicas	0,00
2137502	C x P Obras Publicas Impuesto a la Renta	915,73
2137503	C x P Obras Públicas 70% Proveedor	0,00
2137504	C x P Obras Públicas 30% SRI	2.953,11

VΣ



2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	349,02
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	20,53
2138402	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración Imp. Renta	4,46
2138404	C x P Inversiones en Bienes de Larga Duración 30% SRI	16,07
224	Financieros	19.685,60
22482	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	8.267,68
2248203	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores – Fondos de Terceros	8.267,68
22498	Cuentas por Pagar de Años Anteriores	11.417,92
2249801	Cuentas Por Pagar de Años Anteriores	11.417,92
6	PATRIMONIO	899.911,67
611	Patrimonio Publico	753.435,12
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	753.435,12
618	Resultados de Ejercicios	146.476,55
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	146.476,55
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	957.776,17

VΣ

Marcas:

V Tomado del Estado de Situación Financiera 2018

Σ Comprobación aritmética de saldos

Conclusión:

El formato del Estado de Situación Financiera se encuentra elaborado de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental, además se ha verificado que los saldos están aritméticamente correctos.

Elaborado por: Gabriela Rodas**Fecha:** 20/01/2020**Supervisado por:** CPA. Edgar Calderón**Fecha:** 20/01/2020



ANEXO 45: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Resultados 2017

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Estados Financieros

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Resultados 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017		
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2017
	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	
	RESULTADO DE OPERACIÓN	-544.914,19
62301	Tasas Generales	32.903,21
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	32.903,21
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-339.275,42
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-145.388,79
63301	Remuneraciones Básicas	-47.388,00
6330105	Remuneraciones Unificadas	-47.388,00
63302	Remuneraciones Complementarias	-6.199,00
6330203	Decimotercer Sueldo	-3.949,00
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2.250,00
63305	Remuneraciones Temporales	-8.890,67
6330510	Servicios Personales por Contrato	-8.890,67
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-9.231,12
6330601	Aporte Patronal	-5.283,60
6330602	Fondo de Reserva	-3.947,52
63401	Servicios Básicos	-3.036,16
6340101	Agua Potable	-146,10
6340104	Energía Eléctrica	-1.368,26
6340105	Telecomunicaciones	-1.521,80
63402	Servicios Generales	-12.954,33
6340201	Transporte de Personal	0,00
6340204	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones	-4.831,39
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	-6.748,80
6340217	Difusión e Información	-375,20
6340299	Otros Servicios Generales	-998,94
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-436,41
6340301	Pasajes al Interior	-364,37
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-72,04

VΣ



63405	Arrendamientos de Bienes	-60,00
6340505	Arrendamientos de Vehículos	-60,00
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	-670,00
6340603	Servicios de Capacitación	-670,00
63407	Gastos en Informática	-269,60
6340701	Desarrollo de Sistemas Informáticos	-224,00
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-45,60
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-3.488,49
6340801	Alimentos y Bebidas	-2.852,00
6340802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	0,00
6340804	Materiales de Oficina	-272,78
6340805	Materiales de Aseo	-183,71
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-180,00
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-529,41
6350401	Seguros	-125,72
6350403	Comisiones Bancarias	-90,09
6350406	Costas Judiciales	-313,60
	TRANSFERENCIAS NETAS	583.393,00
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	24.602,00
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	24.602,00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo	71.801,69
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	71.801,69
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público	284.525,65
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	284.525,65
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo	167.236,23
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	167.236,23
62630	Compensación del IVA	44.215,47
6263003	Del Presupuesto General del Estado a GAD Parroquiales Rurales	44.215,47
63601	Transferencias Corrientes al Sector Público	-8.593,60
6360101	Al Gobierno Central	-1.844,88
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-6.748,72
63604	Participaciones Corrientes al Sector Público	-394,44
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-394,44
	RESULTADO FINANCIERO	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	-9.177,71
62524	Otros Ingresos No Clasificados	3.329,00
6252499	Otros no Especificados	3.329,00
63851	Depreciación Bienes de Administración	-12.506,71
	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.301,10

VS



Marcas:

✓ Tomado del Estado de Resultados 2017

Σ Comprobación aritmética de saldos

Conclusión:

El formato del Estado de Resultados se encuentra de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental y los saldos están aritméticamente correctos.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 21/01/2020

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 21/01/2020



ANEXO 46: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Resultados 2018

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Estados Financieros

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de formatos y Comprobación aritmética de saldos - Estado de Resultados 2018

GOBIERNO AUTÓNOMO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN		
ESTADO DE RESULTADOS- ANÁLISIS VERTICAL		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2018
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0,00
	RESULTADO DE OPERACION	-543.881,51
62301	Tasas Generales	44.949,51
6230103	Ocupación de Lugares Públicos	44.949,51
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-418.447,72
63152	Inversiones en Actividades de Fomento	-7.099,47
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-48.888,69
63301	Remuneraciones Básicas	-56.507,33
6330105	Remuneraciones Unificadas	-49.775,33
6330106	Salarios Unificados	-6.732,00
63302	Remuneraciones Complementarias	-7.577,70
6330203	Decimotercer Sueldo	-4.719,15
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2.858,55
63305	Remuneraciones Temporales	-10.752,00
6330510	Servicios Personales por Contrato	-10.752,00
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-11.007,61
6330601	Aporte Patronal	-6.300,59
6330602	Fondo de Reserva	-4.707,02
63307	Indemnizaciones	-848,71
6330707	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de función	-848,71
63401	Servicios Básicos	-4.930,86
6340101	Agua Potable	-324,64
6340104	Energía Eléctrica	-1.701,57
6340105	Telecomunicaciones	-2.904,65
63402	Servicios Generales	-12.463,95
6340204	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, F	-389,2
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	-9.401,96
6340217	Difusión e Información	-963,20
6340299	Otros Servicios Generales	-1.709,59
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-2.098,53

VΣ



6340301	Pasajes al Interior	-360,45
6340302	Pasajes al Exterior	-1.661,00
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-77,08
63407	Gastos en Informática	-112,00
6340701	Desarrollo de Sistemas Informáticos	0,00
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-112,00
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-4.082,25
6340801	Alimentos y Bebidas	-2.499,25
6340804	Materiales de Oficina	-248,76
6340805	Materiales de Aseo	-384,24
6340899	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	-950,00
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	-4.014,20
6350401	Seguros	-1.565,60
6350403	Comisiones Bancarias	-71,25
6350406	Costas Judiciales	-2.377,35
	TRANSFERENCIAS NETAS	639.547,74
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	24.602,00
6260104	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	24.602,00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autono	76.718,83
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	76.718,83
62621	Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico	310.750,87
6262103	De Empresas Publicas	8.534,80
6262104	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	302.216,07
62626	Aportes y Partici de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo	179.010,59
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	179.010,59
62630	Compensación del IVA	58.424,63
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gad Parroquiales Rurales	58.424,63
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-9.388,56
6360101	Al Gobierno Central	-2.416,80
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	-6.971,76
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-570,62
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-570,62
	RESULTADO FINANCIERO	
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	50.810,32
62524	Otros Ingresos No Clasificados	74.445,80
6252499	Otros no Especificados	74.445,80
63851	Depreciación Bienes de Administración	-23.635,48
	RESULTADO DEL EJERCICIO	146.476,55

VΣ

Marcas:

V Tomado del Estado de Resultados 2018



Σ Comprobación aritmética de saldos

Conclusión:

El formato del Estado de Resultados se encuentra elaborado de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental y los saldos están aritméticamente correctos.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 21/01/2020

Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 21/01/2020

**ANEXO 47: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de marzo 2017 cuenten con la documentación y autorización respectiva****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Marzo 2017 cuenten con la documentación y autorización respectiva

No	Fecha	Concepto	Valor	N. Asiento	DOCUMENTOS DE SOPORTE				
					Comp. de Ingreso	Comp. de Depósito	Factura	Autorización	
1	16/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 207	\$ 100,00	349	V	00047	176042	001-001-000000207	SI
2	6/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 192	\$ 30,00	289		00048	354130	001-001-000000192	SI
3	6/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 193	\$ 60,00	293		00049	534811	001-001-000000193	SI
4	6/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 194	\$ 220,00	297		00050	21005	001-001-000000194	SI
5	6/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 195	\$60,00	301		00051	342113	001-001-000000195	SI
6	6/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 196	\$ 220,00	305		00052	228259	001-001-000000196	SI
7	16/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 197	\$ 20,83	309		00053	969319	001-001-000000197	SI
8	16/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 198	\$ 30,00	313		00054	542447	001-001-000000198	SI
9	16/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 199	\$ 100,00	317		00055	143382	001-001-000000199	SI



10	16/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 200	\$ 30,00	321	v	00056	523745	001-001-000000200	SI	s
11	16/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 201	\$ 60,00	325		00057	425692	001-001-000000201	SI	
12	16/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 202	\$ 60,00	329		00058	467689	001-001-000000202	SI	
13	16/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 203	\$ 350,00	333		00059	971052	001-001-000000203	SI	
14	16/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 204	\$ 30,00	337		00060	660026	001-001-000000204	SI	
15	16/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 205	\$ 60,00	341		00061	630725	001-001-000000205	SI	
16	16/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 206	\$ 500,00	345		00062	334503	001-001-000000206	SI	
17	1/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 191	\$ 100,00	285		00063	775861	001-001-000000191	SI	
18	17/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 208	\$ 30,00	353		00064	731551	001-001-000000208	SI	
19	17/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 209	\$ 30,00	357		00065	721571	001-001-000000209	SI	
20	17/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 210	\$100,00	361		00066	481541	001-001-000000210	SI	
21	20/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 211	\$ 30,00	365		00067	338984	001-001-000000211	SI	
22	20/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 212	\$ 200,00	369		00068	283841	001-001-000000212	SI	
23	20/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 213	\$ 30,00	373		00069	194099	001-001-000000213	SI	
24	20/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 214	\$ 150,00	377		00070	147511	001-001-000000214	SI	
25	24/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 215	\$ 220,00	381		00071	975134	001-001-000000215	SI	
26	29/3/2017	Transferencia al MEF marzo 2017	\$20.736,96	383		00072	N/A	N/A	SI	



27	29/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 216	\$ 1.220,00	387	V	00073	355470	001-001-000000216	SI	S
28	29/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 217	\$ 500,00	391		00074	188682	001-001-000000217	SI	
29	29/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 218	\$ 100,00	395		00075		001-001-000000218	SI	
30	29/3/2017	Transferencia al BCE Fact No. 219	\$ 300,00	399		00076	301817	001-001-000000219	SI	
31	4/4/2017	Cobro CONAGOPRE Nacional por devolución de IVA	\$ 519,94	651		00077	N/A	N/A	SI	
32	1/4/2017	Transferencia al BCE Fact No. 220	\$ 30,00	403		00078	387007	001-001-000000220	SI	
33	1/4/2017	Transferencia al BCE Fact No. 221	\$ 10,00	407		00079	570696	001-001-000000221	SI	
TOTAL			\$ 26.237,73							

Marcas:**V** Tomado del Libro Diario marzo 2017**S** Documentación de sustento**N/A** No Aplica**Conclusión:**

Las transacciones registradas durante el mes de Marzo 2017, cuentan con la respectiva documentación de soporte en la que consta la Autorización por parte del Presidente, comprobante de ingreso, comprobante de depósito y la factura respectiva la cual esta numerada cronológicamente.

Elaborado por: Johana Medina**Fecha:** 27/01/2020**Supervisado por:** CPA. Edgar Calderón**Fecha:** 07/02/2020



ANEXO 48: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Junio 2017 cuenten con la documentación y autorización respectiva

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Junio 2017 cuenten con la documentación y autorización respectiva

No	Fecha	Concepto	Valor	N° Asiento	DOCUMENTOS DE SOPORTE			
					Comp. de Ingreso	Comp. de Depósito	Factura	Autorización
1	1/6/2017	Transferencia al BCE Fact No. 245	\$ 100,00	813	00105	648589	001-001-000000245	SI
2	1/6/2017	Transferencia al BCE Fact No. 246	\$ 1.220,00	817	00106	940683	001-001-000000246	SI
3	7/6/2017	Transferencia al BCE Fact No. 247	\$ 500,00	846	00107	851756	001-001-000000247	SI
4	22/6/2017	Cobro al MEF Devolución del IVA	\$ 4.301,23	848	00108	N/A	N/A	SI
5	26/6/2017	Transferencia al BCE Fact No. 248	\$ 70,89	852	00109	884603	001-001-000000248	SI
6	27/6/2017	Transferencia al BCE Fact No. 249	\$ 220,00	856	00110	370498	001-001-000000249	SI
7	28/6/2017	Transferencia al BCE Fact No. 250	\$ 200,00	860	00111	581576	001-001-000000250	SI
8	30/6/2017	Transferencia del MEF Junio 2017	\$ 19.299,48	862	00112	N/A	N/A	SI
9	30/6/2017	Transferencia al BCE Fact No. 251	\$ 500,00	866	N/S	N/S	N/S	N/S



10	30/6/2017	Transferencia al BCE Fact No. 252	\$ 200,00	870	V	N/S	N/S	N/S	N/S	S
TOTAL			\$ 26.611,60							
TOTAL SIN SUSTENTO			\$ 700,00							

Marcas:

V Tomado del Libro Diario junio 2017

S Documentación de sustento

N/A No Aplica

N/S Sin sustento

Conclusión:

Las transacciones registradas durante el mes de junio 2017, cuentan con la respectiva documentación de soporte en la que consta la Autorización por parte del Presidente, comprobante de ingreso, comprobante de depósito y la factura respectiva la cual esta numerada cronológicamente a excepción de dos transacciones que no tienen documentos de respaldo a continuación el detalle:



FECHA	DETALLE	VALOR	DOCUMENTOS FALTANTES
30/6//2017	Transferencia al BCE Fact No. 251	\$ 500,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización
30/6//2017	Transferencia al BCE Fact No. 252	\$ 200,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización
TOTAL		\$ 700,00	

Elaborado por: Johana Medina
Fecha: 27/01/2020
Supervisado por: CPA. Edgar Calderón
Fecha: 07/02/2020



ANEXO 49: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de diciembre de 2017 cuenten con la documentación y autorización respectiva

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Diciembre 2017 cuenten con la documentación y autorización respectiva

No	Fecha	Concepto	Valor	N° Asiento	DOCUMENTOS DE SOPORTE				
					Comp. de Ingreso		Comp. de Depósito	Factura	Autorización
1	12/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 297	\$ 220,00	1574	V	00168	833776	001-001-000000297	SI
2	12/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 298	\$ 200,00	1578		00169	370079	001-001-000000298	SI
3	15/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 299	\$ 500,00	1582		00170	255047	001-001-000000299	SI
4	N/S	N/S	N/S	N/S		00171	370111	001-001-000000300	SI
5	20/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 301	\$ 1.220,00	1590		00172	440471	001-001-000000301	SI S
6	22/12/2017	Transferencia al MEF diciembre 2017	\$ 19.226,97	1602		00173	N/A	N/A	SI
7	26/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 302	\$ 110,00	1594		00174	456781	001-001-000000302	SI
8	28/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 303	\$ 220,00	1598		N/S	N/S	N/S	N/S
9	28/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 304	\$ 220,00	1601		N/S	N/S	N/S	N/S
TOTAL			\$ 21.916,97						



TOTAL SIN SUSTENTO		\$ 440,00	
Marcas:			
V Tomado del Libro Diario diciembre 2017			
S Documentación de sustento			
N/A No Aplica			
N/S Sin sustento			
Conclusión:			
De las transacciones del mes de Diciembre 2017 se ha identificado que constan con la documentación de soporte, a excepción de la factura No. 001-001-000000300 la cual no se encuentra registrada en el Diario General, además de 2 transacciones en las que no existe los documentos necesarios, a continuación el detalle:			
FECHA	DETALLE	VALOR	DOCUMENTOS FALTANTES
28/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 303	\$ 220,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización
28/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 304	\$ 220,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización
TOTAL		\$ 440,00	
			Elaborado por: Gabriela Rodas Fecha: 27/01/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 27/01/2020



ANEXO 50: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de febrero 2018 cuenten con la documentación y autorización respectiva

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Febrero 2018 cuenten con la documentación y autorización respectiva

No.	Fecha	Concepto	Valor	N. Asiento	DOCUMENTOS DE SOPORTE			
					Comp. de Ingreso	Comp. de Depósito	Factura	Autorización
1	07/02/2018	Transferencia al BCE Fact No. 319	\$ 220,00	145	00018	650433	001-001-000000319	SI
2	07/02/2018	Transferencia al BCE Fact No. 320	\$ 110,00	149	00019	210017	001-001-000000320	SI
3	09/02/2018	Transferencia al BCE Fact No. 321	\$ 4,17	153	00020	897143	001-001-000000321	SI
4	08/02/2018	Transferencia al BCE Fact No. 322	\$ 152,00	157	00021	828455	001-001-000000322	SI
5	09/02/2018	Transferencia al BCE Fact No. 323	\$ 279,30	161	00022	444179	001-001-000000323	SI
6	09/02/2018	Transferencia al BCE Fact No. 324	\$ 200,00	165	00023	35492	001-001-000000324	SI
7	09/02/2018	Transferencia al BCE Fact No. 325	\$ 1.220,00	169	00024	162148	001-001-000000325	SI
8	14/02/2018	Transferencia al BCE Fact No. 326	\$ 379,28	173	00025	760447	001-001-000000326	SI
9	15/02/2018	Transferencia al BCE Fact No. 327	\$ 220,00	177	00026	811585	001-001-000000327	SI



10	19/02/2018	Transferencia al BCE Fact No. 328	\$ 110,00	181	V	00028	345712	001-001-000000328	SI
11	20/02/2018	Transferencia al BCE Fact No. 329	\$ 200,00	185		00029	434874	001-001-000000329	SI
12	03/01/2018	Transferencia al BCE Fact No. 331	\$ 220,00	189		00031	233999	001-001-000000331	SI
13	03/01/2018	Transferencia al BCE Fact No. 332	\$ 679,28	193		00032	24364	001-001-000000332	SI
14	03/01/2018	Transferencia al BCE Fact No. 333	\$ 220,00	197		00220	337523	001-001-000000333	SI
15	03/01/2018	Transferencia al BCE Fact No. 334	\$ 220,00	201		00034	905176	001-001-000000334	SI
TOTAL			\$ 4.434,03						

Marcas:

V Tomado del Libro Diario febrero 2018

S Documentación de sustento

Conclusión:

Las transacciones registradas durante el mes de febrero 2018, cuentan con la respectiva documentación de soporte en la que consta la autorización por parte del Presidente, comprobante de ingreso, comprobante de depósito y la factura. Con respecto a la numeración, la factura No. 001-001-000000330 y el comprobante de ingreso 00220 no se encuentran dentro del mes.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 30/01/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 30/01/2020

**ANEXO 51: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de agosto 2018 cuenten con la documentación y autorización respectiva****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Agosto 2018 cuenten con la documentación y autorización respectiva

No .	Fecha	Concepto	Valor	N. Asiento	DOCUMENTOS DE SOPORTE				
					Comp. de Ingreso		Comp. de Depósito	Factura	Autorización
1	03/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 406	\$ 200,00	980	V	00115	215149	001-001-000000406	SI
2	09/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 408	\$ 200,00	984		00116	51892	001-001-000000408	SI
3	09/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 409	\$ 400,00	988		00117	792976	001-001-000000409	SI
4	09/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 410	\$ 200,00	992		00118	578187	001-001-000000410	SI
5	14/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 411	\$ 220,00	996		00122	647918	001-001-000000411	SI
6	16/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 412	\$ 197,01	1000		00121	230122	001-001-000000412	SI
7	16/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 413	\$ 694,94	1004		00120	393264	001-001-000000413	SI
8	15/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 414	\$ 1.640,00	1008		00123	781959	001-001-000000414	SI
9	15/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 415	\$ 8.484,00	1012		00124	54018	001-001-000000415	SI
10	16/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 416	\$ 716,27	1016		00125	812773	001-001-000000416	SI
11	16/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 417	\$ 200,00	1020		00126	430823	001-001-000000417	SI
12	17/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 418	\$ 200,00	1024		00127	44648	001-001-000000418	SI
13	17/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 419	\$ 200,00	1028		00128	219218	001-001-000000419	SI



14	22/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 420	\$ 200,00	1032	V	00129	979169	001-001-000000420	SI	S
15	22/08/2019	Transferencia al BCE Fact No. 421	\$ 305,34	1036		00130	170598	001-001-000000421	SI	
16	22/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 422	\$ 110,00	1040		00131	770808	001-001-000000422	SI	
17	30/08/2018	Transferencia al BCE Fact No. 423	\$ 360,03	1044		00132	564903	001-001-000000423	SI	
TOTAL			\$ 14.527,59							

Marcas:

V Tomado del Libro Diario agosto 2018

S Documentación de sustento

Conclusión:

Durante el mes de agosto 2018 se registraron un total de 17 transacciones las mismas que a la vez cuentan con la respectiva documentación de respaldo.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 30/01/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 30/01/2020

ANEXO 52: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de septiembre 2018 cuenten con la documentación y autorización respectiva

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que las transacciones correspondientes al mes de Septiembre 2018 cuenten con la documentación y autorización respectiva

No .	Fecha	Concepto	Valor	N. Asiento	DOCUMENTOS DE SOPORTE				
					Comp. de Ingreso		Comp. de Depósito	Factura	Autorización
1	06/09/2018	Transferencia al BCE Fact No. 424	\$ 753,80	1275	V	00134	650995	001-001-000000424	SI
2	13/09/2018	Transferencia al BCE Fact No. 425	\$ 200,00	1279		00135	602909	001-001-000000425	SI
3	19/09/2018	Transferencia al BCE Fact No. 426	\$ 202,23	1283		00136	207680	001-001-000000426	SI
4	19/09/2018	Transferencia al BCE Fact No. 427	\$ 200,00	1287		00137	958123	001-001-000000427	SI
5	27/09/2018	Transferencia al BCE Fact No. 429	\$ 200,00	1291		00138	311980	001-001-000000429	SI
TOTAL			\$ 1.556,03						

Marcas:

V Tomado del Libro Diario septiembre 2018

S Documentación de sustento

Conclusión:



Durante el mes de septiembre 2018 se registraron un total de 5 transacciones las mismas que a la vez cuentan con la respectiva documentación de respaldo y la autorización por parte del Presidente.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 30/01/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 30/01/2020

ANEXO 53: Cédula Narrativa de la custodia de los valores en efectivo

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

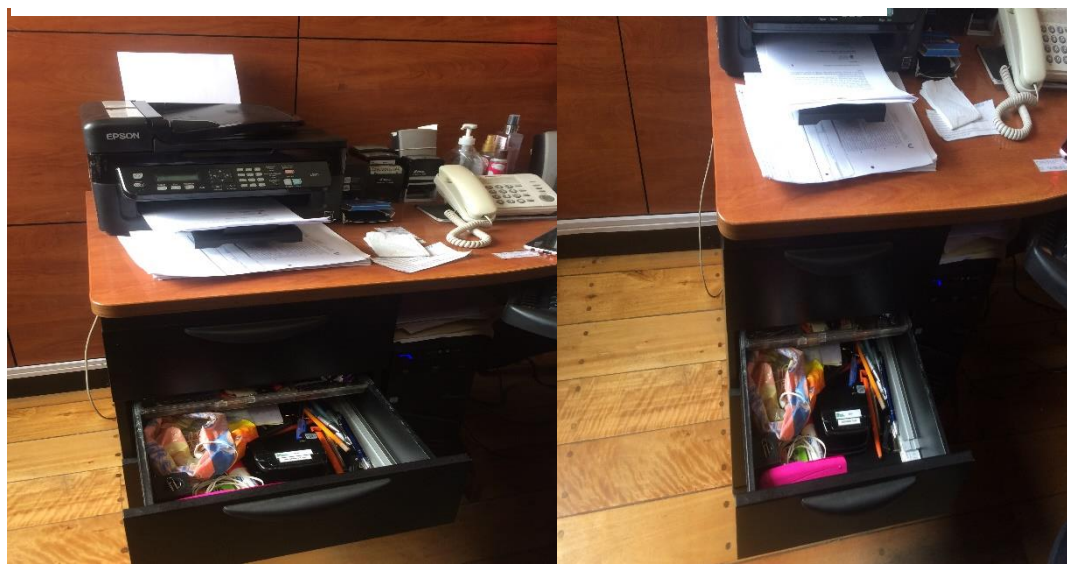
PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula Narrativa de la custodia de los valores en efectivo.

El día 24 de Enero de 2020, se realizó una visita a las instalaciones de Gobierno Autónomo Descentralizado de San Joaquín, con el propósito de evidenciar si la entidad mantiene controles adecuados para la custodia de valores en efectivo, para obtener esta información se habló con la Auxiliar Contable, quién es la encargada de realizar las recaudaciones y custodiar el dinero en efectivo; la misma que manifestó que no se tienen controles establecidos para el resguardo del dinero en efectivo, solamente se guarda el dinero, con llave en el cajón del escritorio como se muestra a continuación:

Imagen 4: Escritorio del GAD San Joaquín



Fuente: Propia

Elaborado por: Autoras

Conclusión:



En el GADSJ se guarda el dinero en efectivo proveniente de las recaudaciones en un cajón que está en el escritorio de la Auxiliar Contable, por lo cual la entidad no cuenta con un espacio adecuado para proteger el dinero, se requiere establecer un sistema de control que brinde mayor seguridad.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 03/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 03/02/2020

**ANEXO 54: Verificación de los montos depositados durante el mes de marzo 2017****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de los montos depositados durante el mes de marzo 2017

Según Factura				Según Comprobante de Depósito		Diferencia \$	Diferencia Días
Fecha	N°	Concepto	Monto	Fecha	Monto		
1/3/2017	001-001-000000191	Costo por levantamiento	\$ 100,00	23/2/2017	\$ 100,00	\$ -	-6 ₴
1/3/2017	001-001-000000192	Aus Publicitario	\$ 30,00	2/3/2017	\$ 30,00	\$ -	1 ₴
2/3/2017	001-001-000000193	Aus Publicitario	\$ 60,00	2/3/2017	\$ 60,00	\$ -	0
3/3/2017	001-001-000000194	Alquiler de Bóveda	\$ 220,00	6/3/2017	\$ 220,00	\$ -	3 ₴
3/3/2017	001-001-000000195	Aus Publicitario	\$ 60,00	6/3/2017	\$ 60,00	\$ -	3 ₴
3/3/2017	001-001-000000196	Alquiler de Bóveda	\$ 220,00	2/3/2017	\$ 220,00	\$ -	-1 ₴
13/3/2017	001-001-000000197	Renovación de Alquiler de Nicho	\$ 20,83	14/3/2017	\$ 20,83	\$ -	1 ₴
13/3/2017	001-001-000000198	Aus Publicitario	\$ 30,00	14/3/2017	\$ 30,00	\$ -	1 ₴
13/3/2017	001-001-000000199	Aus Publicitario	\$ 100,00	V 14/3/2017	\$ 100,00	\$ -	1 ₴
13/3/2017	001-001-000000200	Aus Publicitario	\$ 30,00	14/3/2017	\$ 30,00	\$ -	1 ₴
13/3/2017	001-001-000000201	Aus Publicitario	\$ 60,00	14/3/2017	\$ 60,00	\$ -	1 ₴
13/3/2017	001-001-000000202	Aus Publicitario	\$ 60,00	14/3/2017	\$ 60,00	\$ -	1 ₴
13/3/2017	001-001-000000203	Aus Publicitario	\$ 350,00	14/3/2017	\$ 350,00	\$ -	1 ₴
13/3/2017	001-001-000000204	Aus Publicitario	\$ 30,00	14/3/2017	\$ 30,00	\$ -	1 ₴
13/3/2017	001-001-000000205	Aus Publicitario	\$ 60,00	14/3/2017	\$ 60,00	\$ -	1 ₴
14/3/2017	001-001-000000206	Adquisición de Nicho General	\$ 500,00	14/3/2017	\$ 500,00	\$ -	0
14/3/2017	001-001-000000207	Aus Publicitario	\$ 100,00	14/3/2017	\$ 100,00	\$ -	0
14/3/2017	001-001-000000208	Aus Publicitario	\$ 30,00	15/3/2017	\$ 30,00	\$ -	1 ₴
14/3/2017	001-001-000000209	Aus Publicitario	\$ 30,00	15/3/2017	\$ 30,00	\$ -	1 ₴



14/3/2017	001-001-000000210	Aus Publicitario	\$ 100,00	15/3/2017	\$ 100,00	\$ -	1 ¥
15/3/2017	001-001-000000211	Aus Publicitario	\$ 30,00	16/3/2017	\$ 30,00	\$ -	1 ¥
15/3/2017	001-001-000000212	Renovación de Alquiler de Nicho	\$ 200,00	16/3/2017	\$ 200,00	\$ -	1 ¥
15/3/2017	001-001-000000213	Aus Publicitario	\$ 30,00	16/3/2017	\$ 30,00	\$ -	1 ¥
15/3/2017	001-001-000000214	Aus Publicitario	\$ 150,00	15/3/2017	\$ 150,00	\$ -	0
22/3/2017	001-001-000000215	Alquiler de Bóveda	\$ 220,00	22/3/2017	\$ 220,00	\$ -	0
27/3/2017	001-001-000000216	Alquiler de Bóveda M.A	\$ 1.220,00	27/3/2017	\$ 1.220,00	\$ -	0
27/3/2017	001-001-000000217	Adquisición de Nicho General	\$ 500,00	27/3/2017	\$ 500,00	\$ -	0
27/3/2017	001-001-000000218	Aus Publicitario	\$ 100,00	28/3/2017	\$ 100,00	\$ -	1 ¥
27/3/2017	001-001-000000219	Ocupación de Suelo	\$ 300,00	28/3/2017	\$ 300,00	\$ -	1 ¥
30/3/2017	001-001-000000220	Aus Publicitario	\$ 30,00	31/3/2017	\$ 30,00	\$ -	1 ¥
31/3/2017	001-001-000000221	Ocupación de Suelo	\$ 10,00	31/3/2017	\$ 10,00	\$ -	0
Total			\$ 4.980,83 Σ		\$ 4.980,83 Σ		

Marcas:

✓ Tomado de Facturas y Comprobantes de Depósito

¥ Diferencia encontrada

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Se ha verificado que los montos recaudados son iguales a los depositados en la cuenta bancaria, pero en el caso de los días existen algunas diferencias e inconsistencias, como con la factura N° 001-001-000000191, cuyo depósito de \$100,00 se realizó el 23/02/2017 cuando en la factura la fecha de recaudación es del 01/03/2017, es decir que la factura tiene 6 días de



anticipación al depósito, esta situación es similar a la de la factura N°001-001-000000196, cuya diferencia es de 1 día, en estos casos la Secretaria- Tesorera informó que se debe a errores en la fecha de emisión de la factura.

Los ingresos de autogestión, no son depositados de manera inmediata ya que existen diferencias entre los días de recaudo y de depósito.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 04/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 04/02/2020

**ANEXO 55: Verificación de los montos depositados durante el mes de diciembre 2017****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de los montos durante el mes de diciembre 2017

Según Factura				Según Comprobante de Depósito		Diferencia \$	Diferencia Días
Fecha	N°	Concepto	Monto	Fecha	Monto		
7/12/2017	001-001-000000297	Alquiler de Bóveda	\$ 220,00	8/12/2017	\$ 220,00	\$ -	1 ¥
7/12/2017	001-001-000000298	Renovación de Alquiler de Nicho	\$ 200,00	8/12/2017	\$ 200,00	\$ -	1 ¥
12/12/2017	001-001-000000299	Adquisición de Nicho General	\$ 500,00	13/12/2017	\$ 500,00	\$ -	1 ¥
14/12/2017	001-001-000000300	Alquiler de Bóveda	\$ 110,00	29/11/2017	\$ 110,00	\$ -	-15 ¥
18/12/2017	001-001-000000301	Alquiler de Bóveda	\$1.220,00	18/12/2017	\$1.220,00	\$ -	0
21/12/2017	001-001-000000302	Alquiler de Bóveda	\$ 110,00	21/12/2017	\$ 110,00	\$ -	0
Total			\$2.360,00 Σ		\$2.360,00 Σ		

Marcas:**V** Tomado de Facturas y Comprobantes de Depósito



✖ Diferencia encontrada

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Se ha verificado que los depósitos realizados por los ingresos de autogestión se realizan de manera íntegra en cuanto a los valores recaudados, pero estos depósitos no se realizan de manera inmediata ya que existen diferencias entre los días de depósito y recaudación como en el caso de la factura N° 001-001-000000300, en la que existen 15 días de anticipación entre la emisión de la factura y el depósito en la cuenta bancaria, situación presentada debido a un error en la fecha de emisión de la factura.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 04/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 04/02/2020

**ANEXO 56: Verificación de los montos depositados durante el mes de febrero 2018****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de los montos depositados durante el mes de febrero 2018

Según Factura				Según Comprobante de Depósito		Diferencia \$	Diferencia Días
Fecha	No.	Concepto	Monto	Fecha	Monto		
05/02/2018	001-001-000000319	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	05/02/2018	\$ 220,00	-	0
05/02/2018	001-001-000000320	Alquiler de bóveda	\$ 110,00	05/02/2018	\$ 110,00	-	0
06/02/2018	001-001-000000321	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 4,17	07/02/2018	\$ 4,17	-	1 ¥
06/02/2018	001-001-000000322	Ocupación del suelo	\$ 152,00	06/02/2018	\$ 152,00	-	0
06/02/2018	001-001-000000323	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 279,30	07/02/2018	\$ 279,30	-	1 ¥
06/02/2018	001-001-000000324	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	07/02/2018	\$ 200,00	-	1 ¥
07/02/2018	001-001-000000325	Alquiler de bóveda M.A	\$ 1.220,00	07/02/2018	\$ 1.220,00	-	0
07/02/2018	001-001-000000326	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 379,28	08/02/2018	\$ 379,28	-	1 ¥
09/02/2018	001-001-000000327	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	09/02/2018	\$ 220,00	-	0
15/02/2018	001-001-000000328	Alquiler de bóveda	\$ 110,00	15/02/2018	\$ 110,00	-	0
15/02/2018	001-001-000000329	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	16/02/2018	\$ 200,00	-	1 ¥
27/02/2018	001-001-000000331	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	27/02/2018	\$ 220,00	-	0
27/02/2018	001-001-000000332	Renovación de alquiler de bóveda y adquisición de nicho	\$ 679,28	28/02/2018	\$ 679,28	-	1 ¥



28/02/2018	001-001-000000333	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	}	01/03/2018	\$ 220,00	}	-	0
28/02/2018	001-001-000000334	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	} v	01/03/2018	\$ 220,00	} v	-	0
TOTAL			\$ 4.434,03	Σ		\$ 4.434,03	Σ		

Marcas:

v Tomado de Facturas y Comprobantes de Depósito

≠ Diferencia encontrada

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Se verificó que los valores recaudados por parte de la entidad durante el mes de febrero 2018 están íntegramente depositados en la cuenta bancaria, pero en lo que corresponde al depósito inmediato, las facturas No. 001-001-000000321 001-001-000000323, 001-001-000000324, 001-001-000000326, 001-001-000000329, 001-001-000000332 sus valores son depositados al día siguiente de la recaudación.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 04/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 04/02/2020

**ANEXO 57: Verificación de los montos depositados durante el mes de septiembre 2018****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de los montos depositados durante el mes de septiembre 2018

Según Factura				Según Comprobante de Depósito		Diferencia \$	Diferencia Días
Fecha	No.	Concepto	Valor	Fecha	Valor		
04/09/2018	001-001-000000424	Renovación de alquiler de bóveda y adquisición de nicho	\$ 753,80	04/09/2018	\$ 753,80	-	0
11/09/2018	001-001-000000425	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	11/09/2018	\$ 200,00	-	0
14/09/2018	001-001-000000426	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 202,23	17/09/2018	\$ 202,23	-	3 ¥
18/09/2018	001-001-000000427	Levantamiento tasa solidaria	\$ 200,00	17/09/2018	\$ 200,00	-	- 1 ¥
25/09/2018	001-001-000000429	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	25/09/2018	\$ 200,00	-	0
TOTAL			\$ 1.556,03 Σ		\$ 1.556,03 Σ		

Marcas:

✓ Tomado de Facturas y Comprobantes de Depósito

¥ Diferencia encontrada

Σ Comprobación aritmética



Conclusión:

Se verificó que durante el mes de Septiembre de 2018, los valores recaudados han sido depositados de manera íntegra en la respectiva cuenta bancaria, pero en cuanto al tiempo para realizar el depósito, la factura No. 001-001-000000426 tiene una diferencia de 3 días, debido a que corresponde a un fin de semana y en cuanto a la factura No. 001-001-000000427 se depositó un día antes de recaudar el dinero; sin embargo la Secretaria Tesorera explicó que se debe a un error en la fecha de emisión de a factura.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 04/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 04/02/2020

**ANEXO 58: Conciliación bancaria mes enero 2017 y verificación de saldos del mayor general****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Conciliación bancaria mes enero 2017 y verificación de saldos del mayor general

Según Libro Mayor					Según Estado de Cuenta		
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Débitos	Créditos	Saldo
Saldo Anterior					Saldo Anterior		\$ 97.719,63
3/1/2017	Pago de planillas del seguro correspondiente a Dic- 2016	\$ -	\$ 1.195,19	\$ -1195,19	\$ 1.195,19		\$ 96.524,44
3/1/2017	Transferencia al BCE Fact. 154	\$ 220,00	\$ -	\$ -975,19		\$ 220,00	\$ 96.744,44
11/1/2017	Pago al Municipio por mejora de pavimento e hidrosanitarias	\$ -	\$ 1.048,37	\$ -2.023,56	\$ 1.048,37		\$ 95.696,07
11/1/2017	Anticipo de sueldo al Sr. Presidente del GAD Parroquial	\$ -	\$ 2.680,00	\$ -4.703,56	\$ 2.680,00		\$ 93.016,07
11/1/2017	Pago a Abraham Mosquera por servicio de monitoreo de alarma	\$ -	\$ 317,33	\$ -5.020,89	\$ 317,33		\$ 92.698,74
11/1/2017	Anticipo de sueldo a Vicente Gómez Auxiliar Técnico	\$ -	\$ 840,00	\$ -5.860,89			\$ 92.698,74
11/1/2017	Pago a Jhon Sarmiento por estudios de iluminación cementerio	\$ -	\$ 459,90	\$ -6.320,79			\$ 92.698,74
11/1/2017	Anticipo al Ing. Adrián Urgiles por ampliación de redes eléctricas- cementerio	\$ -	\$ 2.600,87	\$ -8.921,66	\$ 3.900,77		\$ 88.797,97



11/1/2017	Transferencia BCE Fact No. 155	\$ 1.220,00	\$ -	\$ -7.701,66		\$ 1.220,00	\$ 90.017,97
16/1/2017	Pago CONAGOPARE Nacional Dic- 2016	\$ -	\$ 151,35	\$ -7.853,01		\$ 151,35	\$ 89.866,62
16/1/2017	Pago CONAGOPARE Azuay Dic- 2016	\$ -	\$ 302,71	\$ -8.155,72		\$ 302,71	\$ 89.563,91
16/1/2017	Pago CONAGOPARE Nacional En- 2017	\$ -	\$ 236,39	\$ -8.392,11		\$ 236,39	\$ 89.327,52
16/1/2017	Pago CONAGOPARE Azuay En- 2017	\$ -	\$ 472,79	\$ -8.864,90		\$ 472,79	\$ 88.854,73
16/1/2017	Cobro MEF Dic- 2016	\$ 15.135,36	\$ -	\$ 6.270,46		\$ - \$ 15.135,36	\$ 103.990,09
17/1/2017	Transferencia del MEF enero 2017	\$ 20.736,96	\$ -	\$ 27.007,42		\$ - \$ 20.736,95	\$ 124.727,04
17/1/2017	Cobro al MEF ajuste año 2016	\$ 2.902,47	\$ -	\$ 29.909,89		\$ - \$ 2.902,47	\$ 127.629,51
18/1/2017	Pago a ETAPA consumo agua Dic- 2016	\$ -	\$ 33,37	\$ 29.876,52	V		\$ 127.629,51
18/1/2017	Pago a ETAPA consumo internet- teléfono Dic- 2016	\$ -	\$ 143,78	\$ 29.732,74		\$ 158,49	\$ 127.471,02
18/1/2017	Pago a Lorgia Pañi por elaboración de material publicitario	\$ 724,50	\$ -	\$ 30.457,24			\$ 127.471,02
18/1/2017	Pago a Lorgia Pañi por elaboración de material publicitario	\$ -	\$ 1.576,51	\$ 28.880,73		\$ 870,67	\$ 126.600,35
18/1/2017	Pago a la Empresa Eléctrica por consumo energía Dic- 2016	\$ -	\$ 171,72	\$ 28.709,01		\$ 171,72	\$ 126.428,63
18/1/2017	Transferencia BCE Fact No. 146	\$ 222,96	\$ -	\$ 28.931,97		\$ 222,96	\$ 126.651,59
19/1/2017	Pago al Gobierno por aporte de 5 por mil Dic- En	\$ -	\$ 583,72	\$ 28.348,25		\$ 583,72	\$ 126.067,87



19/1/2017	Cobro al MEF Dic- 2016	\$ 3.481,00	\$ -	\$ 31.829,25		\$ 3.481,00	\$ 129.548,87
19/1/2017	Cobro al MEF Devolución IVA	\$ 27.552,59	\$ -	\$ 59.381,84		\$ 27.552,59	\$ 157.101,46
22/1/2017	Pago a ETAPA por derecho de matriz y domiciliaria	\$ -	\$ 1.330,16	\$ 58.051,68		\$ 1.330,16	\$ 155.771,30
24/1/2017	Transferencia BCE Fact No. 156	\$ 500,00	\$ -	\$ 58.551,68			\$ 155.771,30
24/1/2017	Transferencia BCE Fact No. 157	\$ 220,00	\$ -	\$ 58.771,68		\$ 720,00	\$ 156.491,30
27/1/2017	Pago SRI por impuestos form. 103- Dic 2016	\$ -	\$ 707,75	\$ 58.063,93		\$ 707,75	\$ 155.783,55
27/1/2017	Pago SRI por impuestos form. 104- Dic 2016	\$ -	\$ 990,25	\$ 57.073,68		\$ 990,25	\$ 154.793,30
27/1/2017	Transferencia BCE Fact No. 158	\$ 220,00	\$ -	\$ 57.293,68			\$ 154.793,30
27/1/2017	Transferencia BCE Fact No. 159	\$ 40,00	\$ -	\$ 57.333,68	V	\$ 260,00	\$ 155.053,30
30/1/2017	Anticipo al Ing. Adrián Urgiles por ampliación de redes eléctricas- cementerio	\$ -	\$ 1.778,16	\$ 55.555,52		\$ 2.660,16	\$ 152.393,14
30/1/2017	Pago Gilberto Pesántez por elaboración material publicitario	\$ -	\$ 1.632,00	\$ 53.923,52		\$ 1.135,50	\$ 151.257,64
30/1/2017	Pago Gilberto Pesántez por elaboración material publicitario	\$ 750,00	\$ -	\$ 54.673,52			\$ 151.257,64
30/1/2017	Pago a EMIVALTUR por compra de tiques	\$ -	\$ 147,33	\$ 54.526,19		\$ 147,33	\$ 151.110,31
31/1/2017	Pago al Sr. Presidente enero y fondos de reserva dic-2016	\$ -	\$ 1.104,85	\$ 53.421,34		\$ 75,84	\$ 151.034,47
31/1/2017	Pago a Elva Suárez Secretaria- Tesorera En	\$ -	\$ 710,13	\$ 52.711,21		\$ 172,68	\$ 150.861,79



	2017 y fondos de reserva dic 2016							
31/1/2017	Pago al Sr. Jorge Bautista sueldo en-2017	\$ -	\$ 444,97	\$ 52.266,24			\$ 150.861,79	
31/1/2017	Pago al Belén Vélez sueldo en-2017	\$ -	\$ 435,07	\$ 51.831,17			\$ 150.861,79	
31/1/2017	Pago al Sr. Vicente Gómez sueldo en-2017	\$ -	\$ 331,30	\$ 51.499,87			\$ 149.219,49	
31/1/2017	Pago BCE comisión servicios	\$ -	\$ 2,35	\$ 51.497,52			\$ 149.217,14	
TOTALES		\$ 73.925,84	\$ 22.428,32	\$ 51.497,52			\$ 20.953,82	\$ 72.451,33

Marcas:

✓ Tomado de mayor general del Banco Central del Ecuador moneda de curso legal- JUNTA

✓ Verificado con el Estado de Cuenta del Banco Central del Ecuador

Σ Comprobación aritmética

☑ Comprobado

Conclusión:

Al realizar la conciliación bancaria de la cuenta Banco Central del Ecuador moneda de curso legal- Junta 2017 se pudo evidenciar que en el libro mayor de Enero no se registró el saldo del mes anterior, por lo que los saldos con respecto al Estado de cuenta no reflejan una situación real, además los saldos finales tampoco coinciden presentando una diferencia de \$97269,62.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 05/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 05/02/2020

**ANEXO 59: Conciliación bancaria mes abril 2017 y verificación de saldos del mayor general****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Conciliación bancaria mes abril 2017 y verificación de saldos del mayor general

Según Libro Mayor					Según Estado de Cuenta		
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Débitos	Créditos	Saldo
Saldo Anterior				\$ 368.762,55	Saldo Anterior		\$ 466.482,18
1/4/2017	Transferencia BCE Fact. No. 220	\$ 30,00	Σ -	\$ 368.792,55			\$ 466.482,18
1/4/2017	Transferencia BCE Fact. No. 221	\$ 10,00	\$ -	\$ 368.802,55		\$ 40,00	\$ 466.522,18
2/4/2017	Pago Arq. Edgar Naranjo asesoría técnica Marzo-2017	\$ -	\$ 977,40	\$ 367.825,15			\$ 466.522,18
2/4/2017	Pago a José Moncada servicios entrenamiento Marzo-2017	\$ -	\$ 598,00	\$ 367.227,15			\$ 466.522,18
2/4/2017	Pago Santiago Sacaquirín servicios entrenamiento Marzo-2017	\$ -	\$ 306,60	\$ 366.920,55			\$ 466.522,18
2/4/2017	Pago al Sr. Marcelo Vélez Marzo-2017	\$ -	\$ 720,00	\$ 366.200,55	\$ 720,00		\$ 465.802,18
2/4/2017	Pago a Elisa Nieves Fisioterapeuta Marzo-2017	\$ -	\$ 450,00	\$ 365.750,55			\$ 465.802,18
2/4/2017	Pago a Cristian Solano servicios de difusión Marzo-2017	\$ -	\$ 408,80	\$ 365.341,75	\$ 2.445,10		\$ 463.357,08
3/4/2017	Planillas seguro mes Marzo 2017	\$ -	\$ 452,16	Σ - 364.889,59			\$ 463.357,08



3/4/2017	Planillas seguro mes Marzo 2017	\$ -	\$ 473,17	\$ 364.416,42			\$ 463.357,08
3/4/2017	Planillas seguro mes Marzo 2017	\$ -	\$ 269,86	\$ 364.146,56	\$ 1.195,19		\$ 462.161,89
4/4/2017	Cobro CONAGOPARE Nacional Devolución IVA	\$ 519,94	\$ -	\$ 364.666,50		\$ 519,94	\$ 462.681,83
6/4/2017	Pago al Gobierno por aporte de cinco por mil marzo 2017	\$ -	\$ 291,86	\$ 364.374,64	\$ 291,86		\$ 462.389,97
6/4/2017	Pago a la Sra. Narcisa Gutiérrez por reproducción de plantas	\$ -	\$ 116,00	\$ 364.258,64	\$ 243,27		\$ 462.146,70
6/4/2017	Pago a la Sra. Rosa Tacuri servicios de alimentación	\$ -	\$ 3.009,58	\$ 361.249,06	\$ 3.421,28		\$ 458.725,42
6/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 222	\$ 10,00	\$ -	\$ 361.259,06			\$ 458.725,42
6/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 223	\$ 10,00	\$ -	\$ 361.269,06		\$ 20,00	\$ 458.745,42
7/4/2017	Pago a ETAPA para construcción de alcantarillado sector Cruz Verde	\$ -	\$ 9.832,80	\$ 351.436,26	\$ 9.832,80		\$ 448.912,62
12/4/2017			\$		\$ 3.699,64		\$ 445.212,98
12/4/2017	Pago Sra. Olga Vásquez vicepresidenta Marzo-2017	\$ -	\$ 454,37	\$ 350.981,89			\$ 445.212,98
12/4/2017	Pago al Ing. Hernán Baculima vocal Marzo-2017	\$ -	\$ 454,37	\$ 350.527,52			\$ 445.212,98
12/4/2017	Pago al Sr. Humberto Mejía Vocal Marzo-2017	\$ -	\$ 454,37	\$ 350.073,15			\$ 445.212,98
12/4/2017	Pago al Sr. Humberto Mejía Vocal Marzo-2017	\$ -	\$ 454,37	\$ 349.618,78	\$ 1.817,48		\$ 443.395,50
12/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 224	\$ 200,00	\$ -	\$ 349.818,78			\$ 443.395,50
12/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 225	\$ 220,00	\$ -	\$ 350.038,78		\$ 420,00	\$ 443.815,50



13/4/2017		£				\$	3.699,64	\$	447.515,14
13/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 226	\$ 37,50	\$ -	\$ 350.076,28		\$	37,50	\$	447.552,64
17/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 231	\$ 100,00	\$ -	\$ 350.176,28		\$	100,00	\$	447.652,64
18/4/2017	Pago a Rony Candela	\$ -	\$ 3.699,64	\$ 346.476,64		\$	3.699,64	\$	443.953,00
19/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 227	\$ 200,00	\$ -	\$ 346.676,64				\$	443.953,00
19/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 228	\$ 200,00	Σ -	\$ 346.876,64				\$	443.953,00
19/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 229	\$ 220,00	\$ -	\$ 347.096,64				\$	443.953,00
19/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 230	\$ 200,00	\$ -	\$ 347.296,64		\$	820,00	\$	444.773,00
20/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 232	\$ 1.220,00	\$ -	\$ 348.516,64		\$	1.220,00	\$	445.993,00
21/4/2017	Pago a Gerardo Albarracín por actualización de guía turística	\$ -	\$ 1.400,00	\$ 347.116,64	Σ			\$	445.993,00
21/4/2017	Pago a Tatiana Ochoa por materiales de construcción	\$ -	\$ 79,80	\$ 347.036,84		\$	1.479,80	\$	444.513,20
25/4/2017	Pago a la empresa eléctrica Marzo-2017	\$ -	\$ 122,86	\$ 346.913,98		\$	122,86	\$	444.390,34
25/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 233	\$ 500,00	Σ -	\$ 347.413,98				\$	444.390,34
25/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 234	\$ 657,89	\$ -	\$ 348.071,87		\$	1.157,89	\$	445.548,23
26/4/2017	Pago a ETAPA por consumo agua-Marzo 2017	\$ -	\$ 27,89	\$ 348.043,98		\$	16,37	\$	445.531,86
26/4/2017	Transferencia BCE Fact No. 235	\$ 619,27	\$ -	\$ 348.663,25		\$	619,27	\$	446.151,13
27/4/2017	Pago a ETAPA por teléfono e internet -Marzo 2017	\$ -	\$ 167,51	\$ 348.495,74		\$	179,03	\$	445.972,10



28/4/2017	Pago a Wellington Berrezueta sueldo Abril-2017	\$ -	\$ 872,62	\$ 347.623,12			\$ 445.972,10
28/4/2017	Pago a Belén Vélez por sueldo Abril-2017	\$ -	\$ 435,07	\$ 347.188,05	\$ 1.410,07		\$ 444.562,03
28/4/2017	Pago al Sr. Jorge Bautista sueldo Abril-2017	\$ -	\$ 444,97	\$ 346.743,08			\$ 444.562,03
28/4/2017	Pago a Vicente Gómez sueldo Abril-2017	\$ -	\$ 331,30	\$ 346.411,78			\$ 444.562,03
28/4/2017	Pago a Jorge Rodríguez por elaboración de letrado	\$ -	\$ 816,00	\$ 345.595,78	\$ 816,00		\$ 443.746,03
28/4/2017	Pago a Luis Ortiz por servicio de transporte	\$ -	\$ 59,40	\$ 345.536,38	V		\$ 443.746,03 ✓
28/4/2017	Pago a Amada Cárdenas por compra de caja amplificadora para bailo terapia	\$ -	\$ 620,35	\$ 344.916,03	\$ 1.820,50		\$ 441.925,53
28/4/2017	Transferencia del MEF Abril-2017	\$ 20.114,85	\$ -	\$ 365.030,88		\$ 20.114,85	\$ 462.040,38
30/4/2017	Pago BCE por comisión de servicios	\$ -	\$ 6,80	\$ 365.024,08	\$ 6,80		\$ 462.033,58
30/4/2017	Pago a Elva Suárez Sueldo Abril-2017	\$ -	\$ 710,13	\$ 364.313,95			\$ 462.033,58
TOTALES		\$ 25.069,45 Σ	\$ 29.518,05 Σ	\$ 364.313,95 ¢	\$ 33.217,69 Σ	\$ 28.769,09 Σ	\$ 462.033,58 ¢

Marcas:

V Tomado de mayor general del Banco Central del Ecuador moneda de curso legal- JUNTA

✓ Verificado con el Estado de Cuenta del Banco Central del Ecuador

Σ Comprobación aritmética

¢ Comprobado



£ Valores no encontrados

Conclusión:

Al realizar la conciliación bancaria de la cuenta Banco Central del Ecuador moneda de curso legal- Junta correspondiente al mes de abril 2017, se verificó que los saldos iniciales no son iguales con el mayor y el estado de cuenta, así también los saldos finales no coinciden presentando una diferencia de \$ 97719,63 además existen registros del estado de cuenta que no constan en el mayor así:

Registros que no constan el libro mayor			
Fecha	Descripción	Monto	
12/4/2017	Transferencia al Sector Público	3699,64	
13/4/2017	Devolución pago Sector Público		3699,64
TOTAL		3699,64	3699,64

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 05/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 05/02/2020

**ANEXO 60: Conciliación bancaria mes Julio 2017 y verificación de saldos del mayor general****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Conciliación bancaria mes Julio 2017 y verificación de saldos del mayor general

Según Libro Mayor					Según Estado de Cuenta		
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Débitos	Créditos	Saldo
Saldo Anterior				\$ 328.209,74	Saldo Anterior		\$ 425.929,37
2/7/2017	Pago al Arq. Edgar Naranjo asesoría técnica Junio-2017	\$ -	\$ 977,40	\$ 327.232,34			\$ 425.929,37
2/7/2017	Pago Elisa Nieves Fisioterapista Julio-2017	\$ -	\$ 450,00	\$ 326.782,34			\$ 425.929,37
2/7/2017	Pago a Cristian Solano servicios de difusión Junio-2017	\$ -	\$ 408,80	\$ 326.373,54			\$ 425.929,37
2/7/2017	Pago a Santiago Sacaquirín por servicios de entrenamiento Junio-2017	\$ -	\$ 306,60	\$ 326.066,94			\$ 425.929,37
2/7/2017	Pago a José Moncada servicios entrenamiento Junio-2017	\$ -	\$ 598,00	\$ 325.468,94			\$ 425.929,37
2/7/2017	Pago a Sr. Marcelo Vélez Junio-2017	\$ -	\$ 720,00	\$ 324.748,94	\$ 720,00		\$ 425.209,37
3/7/2017	Planillas seguro mes Julio-2017	\$ -	\$ 452,16	\$ 324.296,78			\$ 425.209,37
3/7/2017	Planillas seguro mes Junio-2017	\$ -	\$ 473,17	\$ 323.823,61			\$ 425.209,37
3/7/2017	Planillas seguro mes Junio-2017	\$ -	\$ 269,86	\$ 323.553,75	\$ 1.195,19		\$ 424.014,18
4/7/2017	Transferencia BCE Fact No. 251	\$ 500,00	\$ -	\$ 324.053,75			\$ 424.014,18



4/7/2017	Transferencia BCE Fact No. 252	\$ 200,00	\$ -	\$ 324.253,75			\$ 424.014,18
5/7/2017	Transferencia BCE Fact No. 253	\$ 220,00	\$ -	\$ 288.517,74		\$ 920,00	\$ 424.934,18
5/7/2017	Pago por Anticipo a CONSORCIO TOTALEX por mantenimiento vial	\$ -	\$ 35.077,29	\$ 289.176,46	\$ 38.246,81		\$ 386.687,37
5/7/2017	Pago a Diego Gómez mes junio 2017	\$ -	\$ 220,00	\$ 288.956,46			\$ 386.687,37
5/7/2017	Pago a Diana Proaño por compra materiales de aseo	\$ -	\$ 8,89	\$ 288.947,57			\$ 386.687,37
5/7/2017	Pago a EUROX S.A por compra de materiales de aseo	\$ -	\$ 16,75	\$ 288.930,82			\$ 386.687,37
5/7/2017	Pago a Elvira Tacuri por servicios de alimentación Junio.2017	\$ -	\$ 617,40	\$ 288.313,42	\$ 4,15		\$ 386.153,22
5/7/2017	Pago a Fabiola Farfán por compra de materiales de aseo	\$ -	\$ 15,68	\$ 288.297,74			\$ 386.153,22
5/7/2017	Transferencia BCE Fact No. 254	\$ 200,00	\$ -	\$ 288.717,74			\$ 386.153,22
6/7/2017	Transferencia BCE Fact No. 255	\$ 200,00	\$ -	\$ 288.917,74		\$ 400,00	\$ 386.553,22
7/7/2017	Pago al MIES reliquidación de convenio	\$ -	\$ 423,87	\$ 288.493,87	\$ 423,87		\$ 386.129,35
10/7/2017	Transferencia al BCE costo por levantamiento	\$ 150,00	\$ -	\$ 288.643,87		\$ 150,00	\$ 386.279,35
13/7/2017	Transferencia BCE Fact No. 256	\$ 200,00		\$ 288.843,87		\$ 200,00	\$ 386.479,35
13/7/2017	Transferencia del MEF Junio-2017	\$ 86,02	\$ -	\$ 288.929,89		\$ 86,02	\$ 386.565,37
18/7/2017	Pago a la Sra. Olga Vasquez vicepresidenta Junio-2017	\$ -	\$ 454,37	\$ 288.475,52			\$ 386.565,37



18/7/2017	Pago al Ing. Hernán Baculima vocal Junio-2017	\$ -	\$ 454,37	\$ 288.021,15			\$ 386.565,37
18/7/2017	Pago al Sr. Humberto Mejía Vocal Junio-2017	\$ -	\$ 454,37	Σ 287.566,78			\$ 386.565,37
18/7/2017	Pago al Arq. Pablo Burbano vocal Junio-2017	\$ -	\$ 454,37	\$ 287.112,41	\$ 1.817,48		\$ 384.747,89
19/7/2017	Pago a Luis Ortiz por servicio de transporte	\$ -	\$ 84,15	\$ 286.840,16			\$ 384.747,89
19/7/2017	Pago a la Sra. Julia Valdiviezo por elaboración de bandas	\$ -	\$ 188,10	Σ 286.924,31			\$ 384.747,89
19/7/2017	Pago a Vicente Gavilanes por elaboración de letreros	\$ -	\$ 204,06	\$ 286.636,10	\$ 392,16		\$ 384.355,73
25/7/2017	Pago al Municipio por mejora de pavimento e hidrosanitarias	\$ -	\$ 953,61	\$ 285.682,49	\$ 953,61		\$ 383.402,12
25/7/2017	Pago a la empresa eléctrica Junio-2017	\$ -	\$ 133,46	\$ 285.549,03	V \$ 133,46		\$ 383.268,66
26/7/2017	Transferencia BCE Fact No. 257	\$ 200,00	\$ -	\$ 285.749,03			\$ 383.268,66
26/7/2017	Transferencia BCE Fact No. 258	\$ 200,00	\$ -	\$ 285.949,03			\$ 383.268,66
26/7/2017	Transferencia BCE Fact No. 259	\$ 912,50	\$ -	\$ 286.861,53		\$ 1.312,50	\$ 384.581,16
27/7/2017	Transferencia del MEF devolución	\$ 43,01	\$ -	\$ 286.904,54		\$ 43,01	\$ 384.624,17
27/7/2017	Anticipo para el servicio de hospedaje y alimentación paseo adultos mayores	\$ -	\$ 1.900,00	\$ 285.004,54			\$ 384.624,17
28/7/2017	Pago a Wellington Berrezueta sueldo Julio-2017	\$ -	\$ 872,62	\$ 284.131,92			\$ 384.624,17
28/7/2017	Pago a Elva Suárez Sueldo Julio-2017	\$ -	\$ 710,13	\$ 283.421,79			\$ 384.624,17



28/7/2017	Pago al Sr. Jorge Bautista sueldo Julio-2017	\$ -	\$ 444,97	\$ 282.976,82			\$ 384.624,17
28/7/2017	Pago a Belén Vélez por sueldo Julio-2017	\$ -	\$ 435,07	\$ 282.541,75	\$ 4.144,05		\$ 380.480,12
28/7/2017	Pago a Vicente Gómez sueldo Julio-2017	\$ -	\$ 331,30	\$ 282.210,45	\$ 1.410,07		\$ 379.070,05
28/7/2017	Impuestos del SRI formulario 103 Junio-2017	\$ -	\$ 544,75	\$ 281.665,70	\$ 544,75		\$ 378.525,30
28/7/2017	Impuestos del SRI formulario 104 Junio-2017	\$ -	\$ 1.989,49	\$ 279.676,21	\$ 1.989,49		\$ 376.535,81
28/7/2017	Pago a Carlos Vallejo por impresión de fotos de adultos	\$ -	\$ 41,89	\$ 279.634,32			\$ 376.535,81
28/7/2017	Pago a Elva Suárez por subsistencias del viaje a Quito	\$ -	\$ 37,00	\$ 279.597,32			\$ 376.535,81
28/7/2017	Pago a EMIVALTUR por viaje a Quito Elva Suárez	\$ -	\$ 215,07	\$ 279.382,25	✓ 243,37		\$ 376.292,44
28/7/2017	Pago a Tatiana Ochoa Por adquisición de materiales y herramientas para el cementerio	\$ -	\$ 1.004,72	\$ 278.377,53	\$ 1.004,50		\$ 375.287,94
28/7/2017	Pago a ASEO TOTAL por compra de materiales de Aseo	\$ -	\$ 23,83	\$ 278.353,70			\$ 375.287,94
28/7/2017	Pago a ETAPA por consumo de agua potable Junio-2017	\$ -	\$ 73,55	\$ 278.280,15			\$ 375.287,94
28/7/2017	Pago a ETAPA por consumo de teléfono e internet Junio-2017	\$ -	\$ 130,62	\$ 278.149,53	\$ 423,38		\$ 374.864,56
30/7/2017	Sueldo Sr. Presidente, pensiones alimenticias Julio-2017	\$ -	\$ 202,24	\$ 277.947,29	\$ 202,24		\$ 374.662,32

✓



31/7/2017			£			\$	19.299,48	\$	393.961,80
31/7/2017			£			\$	192,99	\$	393.768,81
31/7/2017			£			\$	385,99	\$	393.382,82
			£			\$	7,50	\$	393.375,32
			£			\$	84,68	\$	393.290,64
TOTALES		\$	3.111,53Σ	\$	53.373,98Σ	\$	277.947,29¢	\$	55.049,74Σ
						\$	22.411,01Σ	\$	393.290,64

Marcas:

✓ Tomado de mayor general del Banco Central del Ecuador moneda de curso legal- JUNTA

✓ Verificado con el Estado de Cuenta del Banco Central del Ecuador

Σ Comprobación aritmética

¢ Comprobado

£ Valores no encontrados

Conclusión:

Al realizar la conciliación bancaria de la cuenta Banco Central del Ecuador moneda de curso legal- Junta correspondiente al mes de Julio 2017, se verificó que los saldos iniciales no son iguales con el mayor y el estado de cuenta, así también los saldos finales no coinciden presentando una diferencia de \$ 115343,35, además existen registros del estado de cuenta que no constan en el mayor así:



Registros que no constan el libro mayor			
Fecha	Descripción	Monto	
31/7/2017	Transferencia entre cuentas		19299,48
1/8/2017	Retención Aportes a favor de CONAGOPARE	192,99	
2/8/2017	Retención Aportes a favor de CONAGOPAREAZUAY	385,99	
3/8/2017	Comisión de servicios bancarios	7,5	
4/8/2017	Retención de 5pormil	84,68	
TOTAL		671,16	19299,48
Elaborado por: Gabriela Rodas			
Fecha: 05/02/2020			
Supervisado por: CPA. Edgar Calderón			
Fecha: 05/02/2020			

**ANEXO 61: Conciliación bancaria mes Mayo 2018 y verificación de saldos del mayor general****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Conciliación bancaria mes Mayo 2018 y verificación de saldos del mayor general

Según Mayor General					Según Estado de Cuenta		
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Débitos	Créditos	Saldo
Saldo anterior				\$ 172.240,38	Saldo anterior		\$ 172.240,38
03/05/2018	Planilla seguro mes de abril 2018		\$ 505,18	\$ 171.735,20			\$ 172.240,38
03/05/2018	Planilla seguro mes de abril 2018		\$ 539,93	\$ 171.195,27	\$ 1.359,93		\$ 170.880,45
03/05/2018	Planilla seguro mes de abril 2018		\$ 314,82	\$ 170.880,45			\$ 170.880,45
04/05/2018	Anticipo para la delegación de competencias	\$ 15.206,54		\$ 186.086,99		\$ 15.206,54	\$ 186.086,99
07/05/2018	Pago al Dr. Johnny Cajas por asesoría jurídica		\$ 720,00	\$ 185.366,99	\$ 720,00		\$ 185.366,99
07/05/2018	Pago al Arq. Edgar Naranjo por servicios prestados		\$ 977,40	\$ 184.389,59			\$ 185.366,99
07/05/2018	Pago al Ing. Diego Mendieta por servicios prestados		\$ 977,40	\$ 183.412,19	\$ 4.099,10		\$ 185.366,99
07/05/2018	Pago al Sr. José Moncada por servicios prestados		\$ 644,00	\$ 182.768,19			\$ 181.267,89
07/05/2018	Pago a Santiago Sacaquirín por servicios de entrenamiento		\$ 558,80	\$ 182.209,39			\$ 181.267,89
07/05/2018	Pago a Diego Gómez por servicios de bailo terapia		\$ 280,00	\$ 181.929,39		\$ 65,95	\$ 181.333,84



07/05/2018	Pago a la Sra. Elvia Tacuri servicios de alimentación		\$ 661,50 } Σ	\$ 181.267,89			\$ 181.333,84
07/05/2018	Anticipo del 40% a ELECAUSTRO	\$ 16.000,00		\$ 197.267,89		\$ 16.000,00	\$ 197.333,84
10/05/2018	Transferencia al BCE Fact No. 355	\$ 500,00		\$ 197.767,89			\$ 197.333,84
10/05/2018	Transferencia al BCE Fact No. 356	\$ 200,00		\$ 197.967,89		\$ 700,00	\$ 198.033,84
11/05/2018	Transferencia al BCE Fact No. 357	\$ 110,00		\$ 198.077,89			\$ 198.033,84
11/05/2018	Transferencia al BCE Fact No. 359	\$ 500,00		\$ 198.577,89		\$ 720,00	\$ 198.753,84
11/05/2018	Transferencia al BCE Fact No. 360	\$ 110,00		\$ 198.687,89			\$ 198.753,84
14/05/2018	Pago a TECNODIGI CIA LTDA por compra de router		\$ 65,95	\$ 198.621,94	V	\$ 65,95	\$ 198.687,89
18/05/2018	Anticipo de sueldo a Adrián Andrade		\$ 500,00	\$ 198.121,94			\$ 198.687,89
18/05/2018	Anticipo de sueldo a Santiago Genovés		\$ 500,00	\$ 197.621,94		\$ 1.000,00	\$ 197.687,89
23/05/2018	Pago a la empresa eléctrica		\$ 139,39	\$ 197.482,55		\$ 139,39	\$ 197.548,50
24/05/2018	Impuestos de SRI formulario 103		\$ 785,46	\$ 196.697,09		\$ 785,46	\$ 196.763,04
24/05/2018	Impuestos de SRI formulario 104		\$ 1.721,87	\$ 194.975,22		\$ 1.721,87	\$ 195.041,17
24/05/2018	Pago a ETAPA por servicios de agua potable		\$ 32,93	\$ 194.942,29			\$ 195.041,17
24/05/2018	Pago a ETAPA por servicios de internet y telefonía		\$ 276,54	\$ 194.665,75		\$ 309,47	\$ 194.731,70
25/05/2018	Anticipo por estudios del cementerio		\$ 9.600,00 } Σ	\$ 185.065,75			\$ 194.731,70



28/05/2018	Pago a María Elisa Nieves por servicios de fisioterapia		\$ 540,00	Σ	\$ 184.525,75	\$ 10.140,00		\$ 184.591,70
28/05/2018	Pago a Trans tour Ciudad Roja por servicios de transporte		\$ 297,00		\$ 184.228,75	\$ 297,00		\$ 184.294,70
28/05/2018	Transferencia al BCE Fact No. 361	\$ 687,11			\$ 184.915,86		\$ 687,11	\$ 184.981,81
30/05/2018	Pago a EMIVALTUR por compra de pasaje a España		\$ 1.656,36		\$ 183.259,50	\$ 1.656,36		\$ 183.325,45
31/05/2018	Transferencia al BCE Fact No. 362	\$ 724,61			\$ 183.984,11		\$ 724,61	\$ 184.050,06
31/05/2018	Transferencia del Gobierno Provincial	\$ 81.138,41			\$ 265.122,52		\$ 81.138,41	\$ 265.188,47
31/05/2018	Transferencia del MEF mayo 2018	\$ 19.226,97			\$ 284.349,49		\$ 19.226,97	\$ 284.415,44
31/05/2018	Pago al Dr. Wellington Berrezueta mayo 2018		\$ 281,62		\$ 284.067,87	V		\$ 284.415,44
31/05/2018	Pago a Elva Suárez mayo 2018		\$ 710,13		\$ 283.357,74	\$ 172,68		\$ 284.242,76
31/05/2018	Pago al Sr. Jorge Bautista mayo 2018		\$ 384,97		\$ 282.972,77	\$ 70,59		\$ 284.172,17
31/05/2018	Pago a Belén Vélez mayo 2018		\$ 554,71		\$ 282.418,06			\$ 284.172,17
31/05/2018	Pago al Sr. Vicente Gómez mayo 2018		\$ 331,30		\$ 282.086,76			\$ 284.172,17
31/05/2018	Pago a la Sra. Olga Vásquez por encargo de presidencia		\$ 1.298,19		\$ 280.788,57			\$ 284.172,17
31/05/2018	Pago al Ing. Baculima mayo 2018		\$ 454,37		\$ 280.334,20			\$ 284.172,17
31/05/2018	Pago al Sr. Humberto Mejía mayo 2018		\$ 454,37		\$ 279.879,83			\$ 284.172,17
31/05/2018	Pago al Arq. Pablo Burbano mayo 2018		\$ 454,37		\$ 279.425,46	\$ 65,95		\$ 284.106,22

31/05/2018	Pago a Cristian Solano promotor social honorarios		\$ 531,30	\$ 278.894,16			\$ 284.106,22
31/05/2018	Pago a Santiago Genovés honorarios		\$ 501,68	\$ 278.392,48		\$ 3.480,37	\$ 280.625,85
31/05/2018	Pago a Adrián Andrade honorarios		\$ 501,68	\$ 277.890,80	V		\$ 280.625,85
31/05/2018	Pago a Santiago Genovés honorarios		\$ 873,23	\$ 277.017,57		\$ 2.735,05	\$ 277.890,80
31/05/2018	Pago cuota CONAGOPARE		\$ 192,27	\$ 276.825,30		\$ 192,27	\$ 277.698,53
31/05/2018	Pago cuota a AGOPA		\$ 384,54	\$ 276.440,76		\$ 384,54	\$ 277.313,99
31/05/2018	Comisiones bancarias		\$ 5,30	\$ 276.435,46		\$ 5,30	\$ 277.308,69
TOTALES		\$ 134.403,64Σ	\$ 30.208,56Σ	\$ 276.435,46¢		\$ 29.401,28Σ	\$ 134.469,59Σ
						\$	\$
						\$	\$
						\$	\$

Marcas:

V Tomado de mayor general del Banco Central del Ecuador moneda de curso legal- JUNTA

✓ Verificado con el Estado de Cuenta del Banco Central del Ecuador

Σ Comprobación aritmética

¢ Comprobado

Conclusión:

Al realizar la conciliación bancaria de la cuenta Banco Central del Ecuador moneda de curso legal- Junta correspondiente al mes de Mayo 2018 se verificó que los saldos iniciales coinciden con el mayor y el estado de cuenta, pero en los movimientos la entidad mantiene una diferencia de \$ 6590.59 esto debido a que en el registro de los sueldos no cuadra los valores con el estado de cuenta y por ende afectan el saldo final.



Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 05/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 05/02/2020

**ANEXO 62: Conciliación bancaria mes septiembre 2018 y verificación de saldos del mayor general****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Conciliación bancaria mes septiembre 2018 y verificación de saldos del mayor general

Según Mayor General					Según Estado de Cuenta		
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Débitos	Créditos	Saldo
Saldo anterior				\$ 391.097,78	Saldo anterior		\$ 392.098,47
01/09/2018	Pago a Comercial Villacís por compra de accesorios		\$ 74,21	\$ 391.023,57			
03/09/2018	Planilla seguro mes de agosto 2018		\$ 535,41	\$ 390.488,16			\$ 392.098,47
03/09/2018	Planilla seguro mes de agosto 2018		\$ 585,88	\$ 389.902,28			\$ 392.098,47
06/09/2018	Pago a Eulogia Jiménez por servicios de hospedaje		\$ 2.957,88	\$ 386.944,40		\$ 2.957,58	\$ 395.056,05
06/09/2018	Pago a Mesías Narváez por mantenimiento vial		\$ 222,75	\$ 386.721,65			\$ 395.056,05
06/09/2018	Pago a Oscar Galarza honorarios		\$ 610,83	\$ 386.110,82			\$ 395.056,05
06/09/2018	Transferencia al BCE Fact No. 424	\$ 753,80		\$ 386.864,62		\$ 753,80	\$ 395.809,85
07/09/2018	Pago a Diego Gómez por servicios bailo terapia		\$ 280,00	\$ 386.584,62			\$ 395.809,85
07/09/2018	Pago al Ing. Diego Mendieta por servicios prestados		\$ 977,40	\$ 385.607,22			\$ 395.809,85
07/09/2018	Pago al Sr. José Moncada por servicios prestados		\$ 644,00	\$ 384.963,22			\$ 395.809,85



07/09/2018	Pago a Santiago Sacaquirín por servicios de entrenamiento		\$ 558,80	\$ 384.404,42			\$ 395.809,85
07/09/2018	Pago al Arq. Edgar Naranjo por servicios prestados		\$ 977,40	\$ 383.427,02			\$ 395.809,85
07/09/2018	Pago al Dr. Johnny Cajas por asesoría jurídica		\$ 720,00	\$ 382.707,02	\$ 720,00		\$ 395.089,85
11/09/2018	Pago a COTRATUDOS S.A por servicios de transporte		\$ 2.178,00	\$ 380.529,02			\$ 395.089,85
11/09/2018	Pago a Israel León por copia de planos		\$ 6,80	\$ 380.522,22			\$ 395.089,85
11/09/2018	Pago a Rubén Morocho por edición del periódico		\$ 537,00	\$ 379.985,22	\$ 537,00		\$ 394.552,85
11/09/2018	Pago al registro de la propiedad		\$ 525,00	\$ 379.460,22	\$ 525,00		\$ 394.027,85
11/09/2018	Anticipo de sueldo al Arq. Adrián Andrade		\$ 400,00	\$ 379.060,22	V		\$ 394.027,85
11/09/2018	Anticipo de sueldo al Ing. Santiago Genovés		\$ 120,00	\$ 378.940,22			\$ 394.027,85
12/09/2018	Pago a Klever Vélez por servicio de transporte		\$ 286,97	\$ 378.653,25			\$ 394.027,85
12/09/2018	Pago a Fabián Vintimilla liquidación		\$ 251,43	\$ 378.401,82			\$ 394.027,85
12/09/2018	Pago a ASEGURADORA DEL SUR		\$ 1.447,00	\$ 376.954,82	\$ 1.447,00		\$ 392.580,85
13/09/2018	Transferencia al BCE Fact No. 425	\$ 200,00		\$ 377.154,82		\$ 200,00	\$ 392.780,85
19/09/2018	Pago a la empresa eléctrica		\$ 140,53	\$ 377.014,29	\$ 140,53		\$ 392.640,32
19/09/2018	Pago a Alex Pinto Por elaboración de accesorios		\$ 126,73	\$ 376.887,56			\$ 392.640,32
19/09/2018	Pago a Luis Ortiz por servicio de transporte		\$ 39,60	\$ 376.847,96	\$ 39,60		\$ 392.600,72



19/09/2018	Anticipo de mantenimiento vial		\$ 24.341,52	\$ 352.506,44			\$ 392.600,72
19/09/2018	Pago a Diana Villavicencio por compra de material de aseo		\$ 46,82	\$ 352.459,62			\$ 392.600,72
19/09/2018	Transferencia al BCE Fact. No. 426	\$ 202,23		\$ 352.661,85			\$ 392.600,72
19/09/2018	Transferencia al BCE Fact. No. 427	\$ 200,00		\$ 352.861,85		\$ 402,23	\$ 393.002,95
20/09/2018	Pago a ETAPA por servicios de agua potable		\$ 56,87	\$ 352.804,98			\$ 393.002,95
20/09/2018	Pago a ETAPA por servicios de internet y telefonía		\$ 281,19	\$ 352.523,79			\$ 393.002,95
20/09/2018	Pago a MEGASEO por compra de material		\$ 53,22	\$ 352.470,57			\$ 393.002,95
20/09/2018	Pago a MEGASEO por compra de material		\$ 122,23	\$ 352.348,34			\$ 393.002,95
26/09/2018	Pago a CODYXO PAPER material de oficio		\$ 64,43	\$ 352.283,91			\$ 393.002,95
26/09/2018	Pago al Consorcio de Juntas Parroquiales		\$ 101,60	\$ 352.182,31			\$ 393.002,95
26/09/2018	Pago a María Elisa Nieves por servicios de fisioterapia		\$ 540,00	\$ 351.642,31			\$ 393.002,95
26/09/2018	Pago a Teresa Lojano por elaboración de letras		\$ 131,56	\$ 351.510,75			\$ 393.002,95
26/09/2018	Pago a Máximo Lojano por elaboración de arcos		\$ 1.185,24	\$ 350.325,51			\$ 393.002,95
27/09/2018	Transferencia al BCE Fact No. 429	\$ 200,00		\$ 350.525,51		\$ 200,00	\$ 393.202,95
28/09/2018	Impuestos SRI formularios 103		\$ 917,02	\$ 349.608,49		\$ 917,02	\$ 392.285,93



28/09/2018	Impuestos SRI formularios 104		\$ 1.738,67	\$ 347.869,82	\$ 1.738,67		\$ 390.547,26
28/09/2018	Pago al Dr. Wellington Berrezueta septiembre 2018		\$ 1.401,16	\$ 346.468,66		\$ 2.957,58	\$ 393.504,84
28/09/2018	Pago a Elva Suárez septiembre 2018		\$ 706,52	\$ 345.762,14			\$ 393.504,84
28/09/2018	Pago al Sr. Jorge Bautista septiembre 2018		\$ 381,37	\$ 345.380,77	\$ 9.323,18		\$ 384.181,66
28/09/2018	Pago a Belén Vélez septiembre 2018		\$ 551,10	\$ 344.829,67	\$ 2.957,58		\$ 381.224,08
28/09/2018	Pago al Sr. Vicente Gómez septiembre 2018		\$ 327,69	\$ 344.501,98	\$ 2.464,80		\$ 378.759,28
28/09/2018	Pago a la Sra. Olga Vásquez vicepresidencia		\$ 488,03	\$ 344.013,95	\$ 1.058,40		\$ 377.700,88
28/09/2018	Pago al Ing. Baculima septiembre 2018		\$ 488,03	\$ 343.525,92	\$ 2.957,58		\$ 374.743,30
28/09/2018	Pago al Sr. Humberto Mejía septiembre 2018		\$ 488,03	\$ 343.037,89	\$ 173,55		\$ 374.569,75
28/09/2018	Pago al Arq. Pablo Burbano septiembre 2018		\$ 488,03	\$ 342.549,86	\$ 524,56		\$ 374.045,19
28/09/2018	Pago a Cristian Solano promotor social honorarios		\$ 527,69	\$ 342.022,17	\$ 1.856,80		\$ 372.188,39
28/09/2018	Pago a Santiago Genovés honorarios		\$ 949,62	\$ 341.072,55	\$ 3.877,95		\$ 368.310,44
28/09/2018	Pago a Adrián Andrade honorarios		\$ 669,62	\$ 340.402,93	\$ 122,23		\$ 368.188,21
28/09/2018	Pago a Oscar Galarza honorarios		\$ 645,46	\$ 339.757,47	\$ 40.761,00		\$ 327.427,21
28/09/2018	Primera Planilla de alcantarillado a PROTOS		\$ 36.779,04	\$ 302.978,43	\$ 24.374,27		\$ 303.052,94
28/09/2018	Pago al Ministerio de Finanzas		\$ 259,76	\$ 302.718,67	\$ 259,76		\$ 302.793,18



28/09/2018	Pago cuota CONAGOPARE NACIONAL		\$ 233,38	\$ 302.485,29		\$ 233,38		\$ 302.559,80
28/09/2018	Pago cuota CONAGOPARE AZUAY		\$ 466,75	\$ 302.018,54		\$ 466,75		\$ 302.093,05
28/09/2018	comisiones bancarias		\$ 6,45	\$ 302.012,09		\$ 6,45		\$ 302.086,60
28/09/2018	Transferencia del MEF	\$ 23.337,63		\$ 325.349,72			\$ 23.337,63	\$ 325.424,23
TOTALES		\$ 24.893,66	\$ 90.567,51	\$ 325.339,72		\$ 97.483,06	\$ 30.808,82	\$ 325.424,23
		Σ	Σ			Σ	Σ	

Marcas:

✓ Tomado de mayor general del Banco Central del Ecuador moneda de curso legal- JUNTA

✓ Verificado con el Estado de Cuenta del Banco Central del Ecuador

Σ Comprobación aritmética

☒ Comprobado

Conclusión:

Luego de la revisión de los saldos del mayor y el estado de cuenta se verificó que los saldos iniciales no son iguales, por ende al realizar la conciliación bancaria existe una diferencia de \$ 84.51 que viene siendo afectado desde la primera transacción al no reflejar saldos reales.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 05/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 05/02/2020

**ANEXO 63: Conciliación bancaria mes diciembre 2018 y verificación de saldos del mayor general****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Disponibilidades**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Conciliación bancaria mes diciembre 2018 y verificación de saldos del mayor general

Según Mayor General					Según Estado de Cuenta		
Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	Débitos	Créditos	Saldo
Saldo anterior				\$ 275.240,66	Saldo anterior		\$ 275.240,66
03/12/2018	Planilla seguro mes de noviembre 2018		\$ 535,41	\$ 274.705,25			\$ 275.240,66
03/12/2018	Planilla seguro mes de noviembre 2018		\$ 586,50	\$ 274.118,75	\$ 2.150,21		\$ 273.090,45
03/12/2018	Planilla seguro mes de noviembre 2018		\$ 1.028,30	\$ 273.090,45			\$ 273.090,45
05/12/2018	Pago a la Empresa Eléctrica por acometidas		\$ 15,89	\$ 273.074,56	\$ 15,89		\$ 273.074,56
05/12/2018	Pago Milton Fárez por alquiler de imagen		\$ 905,80	\$ 272.168,76	\$ 905,80		\$ 272.168,76
05/12/2018	Pago a Cesar Sigüenza por compra de cajas amplificadas		\$ 479,47	\$ 271.689,29			\$ 272.168,76
05/12/2018	Pago a Comercial Fárez Villacís		\$ 2.207,46	\$ 269.481,83			\$ 272.168,76
05/12/2018	Pago a Roberto Arango por alquiler de equipo		\$ 487,68	\$ 268.994,15	\$ 3.687,12		\$ 268.481,64
05/12/2018	Pago a la Sra. Elvia Tacuri por servicios de alimentación		\$ 496,12	\$ 268.498,03			\$ 268.481,64
05/12/2018	Pago a Israel León por copia de planos		\$ 16,39	\$ 268.481,64			\$ 268.481,64



05/12/2018	Transferencia al BCE Fact No. 456	\$ 1.220,00		\$ 269.701,64		\$ 1.220,00	\$ 269.701,64
06/12/2018	Pago a Fabián Quito por servicios profesionales		\$ 803,57	\$ 268.898,07			\$ 269.701,64
06/12/2018	Pago a Segundo Bermejo por servicios de arbitraje		\$ 1.766,40	\$ 267.131,67		\$ 2.569,97	\$ 267.131,67
06/12/2018	Pago a AGROSISTEM RIEGO		\$ 1.339,34	\$ 265.792,33			\$ 267.131,67
07/12/2018	Servicios de alimentación		\$ 254,00	\$ 265.538,33		\$ 1.593,34	\$ 265.538,33
11/12/2018	Pago a Klever Aucay por recaudación		\$ 4.221,48	\$ 261.316,85		\$ 4.221,48	\$ 261.316,85
12/12/2018	Pago al Dr. Berrezueta del XIII sueldo		\$ 1.385,83	\$ 259.931,02			\$ 261.316,85
12/12/2018	Pago a Elva Suárez del XIII sueldo		\$ 733,00	\$ 259.198,02			\$ 261.316,85
12/12/2018	Pago al Sr. Jorge Bautista del XIII sueldo		\$ 270,00	\$ 258.928,02	V		\$ 261.316,85
12/12/2018	Pago a Belén Vélez del XIII sueldo		\$ 550,92	\$ 258.377,10			\$ 261.316,85
12/12/2018	Pago al Sr. Vicente Gómez del XIII sueldo		\$ 420,00	\$ 257.957,10			\$ 261.316,85
12/12/2018	Pago a la Sra. Olga Vásquez del XIII sueldo		\$ 557,63	\$ 257.399,47			\$ 261.316,85
12/12/2018	Pago al Hernán Baculima del XIII sueldo		\$ 485,04	\$ 256.914,43		\$ 7.555,52	\$ 253.761,33
12/12/2018	Pago al Sr. Humberto Mejía del XIII sueldo		\$ 485,04	\$ 256.429,39			\$ 253.761,33
12/12/2018	Pago al Arq. Pablo Burbano del XIII sueldo		\$ 485,04	\$ 255.944,35			\$ 253.761,33
12/12/2018	Pago a Cristian Solano del XIII sueldo		\$ 548,33	\$ 255.396,02			\$ 253.761,33



12/12/2018	Pago a Oscar Galarza del XIII sueldo		\$ 234,15	\$ 255.161,87			\$ 253.761,33
12/12/2018	Pago a Santiago Genovés del XIII sueldo		\$ 700,27	\$ 254.461,60			\$ 253.761,33
12/12/2018	Pago a Adrián Andrade del XIII sueldo		\$ 700,27	\$ 253.761,33			\$ 253.761,33
13/12/2018	Pago a Bedoya Marcelo por primera planilla		\$ 18.740,93	\$ 235.020,40	\$ 18.740,93		\$ 235.020,40
13/12/2018	Transferencia al BCE Fact No. 458	\$ 50,00		\$ 235.070,40		\$ 50,00	\$ 235.070,40
14/12/2018	Transferencia al BCE Fact No. 457	\$ 200,00		\$ 235.270,40		\$ 200,00	\$ 235.270,40
17/12/2018	Anticipo para la obra de recapeo		\$ 4.725,55	\$ 230.544,85	\$ 4.725,55		\$ 230.544,85
18/12/2018	Pago a Cristian Villota por servicios de capacitación		\$ 2.250,00	\$ 228.294,85	\$ 2.250,00		\$ 228.294,85
20/12/2018	Pago a PROGRASERVIV servicios de alimentación		\$ 524,47	\$ 227.770,38			\$ 228.294,85
20/12/2018	Anticipo al Ing. Santiago Genovés		\$ 900,00	\$ 226.870,38	\$ 1.424,47		\$ 226.870,38
20/12/2018	Anticipo al Gobierno Provincial para mantenimiento		\$ 31.505,64	\$ 195.364,74	\$ 31.505,64		\$ 195.364,74
20/12/2018	Pago a la Empresa Eléctrica		\$ 148,90	\$ 195.215,84	\$ 148,90		\$ 195.215,84
20/12/2018	Transferencia al BCE Fact No. 460	\$ 500,00		\$ 195.715,84			\$ 195.215,84
20/12/2018	Transferencia al BCE Fact No. 461	\$ 500,00		\$ 196.215,84		\$ 1.200,00	\$ 196.415,84
20/12/2018	Transferencia al BCE Fact No. 462	\$ 200,00		\$ 196.415,84			\$ 196.415,84
20/12/2018	Pago a la Prefectura de la tasa solidaria		\$ 2,13	\$ 196.413,71	\$ 2,13		\$ 196.413,71



20/12/2018	Anticipo para la construcción de veredas		\$ 38.310,23	\$ 158.103,48			\$ 196.413,71
21/12/2018	Pago a CONORQUE por raciones alimenticias		\$ 3.322,34	\$ 154.781,14			\$ 196.413,71
21/12/2018	Pago a ETAPA por servicios de agua potable		\$ 85,92	\$ 154.695,22			\$ 196.413,71
21/12/2018	Pago a ETAPA por servicios de internet y telefonía		\$ 273,87	\$ 154.421,35	\$ 43.156,83		\$ 153.256,88
21/12/2018	Pago a María Elisa Nieves por servicios de fisioterapia		\$ 540,00	\$ 153.881,35			\$ 153.256,88
21/12/2018	Pago a Sra. María Moreno servicios de alimentación		\$ 292,10	\$ 153.589,25			\$ 153.256,88
21/12/2018	Pago a Sra. Vilma Rosas por servicios de alimentación		\$ 332,37	\$ 153.256,88			\$ 153.256,88
21/12/2018	Pago a Celso Brito por tercera planilla		\$ 22.131,92	\$ 131.124,96	\$ 22.131,92		\$ 131.124,96
21/12/2018	Transferencia del MEF	\$ 23.337,63		\$ 154.462,59		\$ 23.337,63	\$ 154.462,59
28/12/2018	Impuestos SRI formularios 103		\$ 1.096,86	\$ 153.365,73	\$ 1.096,86		\$ 153.365,73
28/12/2018	Impuestos SRI formularios 104		\$ 2.543,19	\$ 150.822,54	\$ 2.543,19		\$ 150.822,54
28/12/2018	Pago al Ministerio de Finanzas por el aporte		\$ 259,76	\$ 150.562,78	\$ 259,76		\$ 150.562,78
28/12/2018	Pago al Dr. Wellington Berrezueta diciembre 2018		\$ 1.404,77	\$ 149.158,01			\$ 150.562,78
28/12/2018	Pago a Elva Suárez diciembre 2018		\$ 710,13	\$ 148.447,88			\$ 150.562,78
28/12/2018	Pago al Sr. Jorge Bautista diciembre 2018		\$ 384,98	\$ 148.062,90			\$ 150.562,78
28/12/2018	Pago a Belén Vélez diciembre 2018		\$ 554,71	\$ 147.508,19			\$ 150.562,78



28/12/2018	Pago al Sr. Vicente Gómez diciembre 2018		\$ 415,24	\$ 147.092,95			\$ 150.562,78
28/12/2018	Pago a la Sra. Olga Vásquez vicepresidente		\$ 491,66	\$ 146.601,29			\$ 150.562,78
28/12/2018	Pago al Ing. Baculima diciembre 2018		\$ 491,66	\$ 146.109,63		\$ 8.850,72	\$ 141.712,06
28/12/2018	Pago al Sr. Humberto Mejía diciembre 2018		\$ 491,66	\$ 145.617,97			\$ 141.712,06
28/12/2018	Pago al Arq. Pablo Burbano diciembre 2018		\$ 1.468,02	\$ 144.149,95	Σ		\$ 141.712,06
28/12/2018	Pago a Cristian Solano promotor social honorarios		\$ 531,30	\$ 143.618,65			\$ 141.712,06
28/12/2018	Pago a Santiago Genovés honorarios		\$ 173,23	\$ 143.445,42			\$ 141.712,06
28/12/2018	Pago a Adrián Andrade honorarios		\$ 1.073,23	\$ 142.372,19			\$ 141.712,06
28/12/2018	Pago a Oscar Galarza honorarios		\$ 660,13	\$ 141.712,06			\$ 141.712,06
28/12/2018	Pago al Dr. Johnny Cajas por asesoría jurídica		\$ 720,00	\$ 140.992,06		\$ 720,00	\$ 140.992,06
28/12/2018	Pago a Diego Gómez servicios de bailo terapia		\$ 260,00	\$ 140.732,06			\$ 140.992,06
28/12/2018	Pago Ing. Diego Mendieta por servicios prestados		\$ 977,40	\$ 139.754,66			\$ 140.992,06
28/12/2018	Pago al Arq. Edgar Naranjo por servicios prestados		\$ 977,40	\$ 138.777,26			\$ 140.992,06
28/12/2018	Pago al Sr. José Moncada por servicios prestados		\$ 644,00	\$ 138.133,26	Σ		\$ 140.992,06
28/12/2018	Pago a Fabián Quito por servicios profesionales		\$ 803,57	\$ 137.329,69		\$ 38.021,46	\$ 102.970,60
28/12/2018	Pago a José Ruilova por servicios de comunicación		\$ 13.586,69	\$ 123.743,00			\$ 102.970,60



28/12/2018	Pago a Bedoya Marcelo por alcantarillado		\$ 19.997,34	\$ 103.745,66			\$ 102.970,60
28/12/2018	Pago a Roberto Arango por alquiler de equipo		\$ 162,56	\$ 103.583,10			\$ 102.970,60
28/12/2018	Pago a la Sra. Elvia Tacuri por servicios de alimentación		\$ 612,50	\$ 102.970,60			\$ 102.970,60
31/12/2018	Comisiones bancarias		\$ 11,30	\$ 102.959,30		\$ 11,30	\$ 102.959,30
TOTALES		\$ 26.007,63	\$ 198.288,99	\$ 102.959,30		\$ 198.288,99	\$ 26.007,63

Marcas:

✓ Tomado de mayor general del Banco Central del Ecuador moneda de curso legal- JUNTA

✓ Verificado con el Estado de Cuenta del Banco Central del Ecuador

Σ Comprobación aritmética

¢ Comprobado

Conclusión:

Los saldos iniciales y finales del mayor de Diciembre 2018, coinciden con el estado de cuenta en su totalidad, así como todos los movimientos registrados son iguales.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 05/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 05/02/2020



ANEXO 64: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren Marzo 2017

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren Marzo 2017

Según Factura				Según Libro Diario		Diferencia Días
Fecha	No.	Concepto	Monto	Fecha	Monto	
1/3/2017	001-001-000000191	Costo por levantamiento	\$ 100,00	16/3/2017	\$ 100,00	15
1/3/2017	001-001-000000192	Auspicio Publicitario	\$ 30,00	6/3/2017	\$ 30,00	5
2/3/2017	001-001-000000193	Auspicio Publicitario	\$ 60,00	6/3/2017	\$ 60,00	4
3/3/2017	001-001-000000194	Alquiler de Bóveda	\$ 220,00	6/3/2017	\$ 220,00	3
3/3/2017	001-001-000000195	Aus Publicitario	\$ 60,00	6/3/2017	\$ 60,00	3
3/3/2017	001-001-000000196	Alquiler de Bóveda	\$ 220,00	6/3/2017	\$ 220,00	3
13/3/2017	001-001-000000197	Renovación de Alquiler de Nicho	\$ 20,83	16/3/2017	\$ 20,83	3
13/3/2017	001-001-000000198	Auspicio Publicitario	\$ 30,00	16/3/2017	\$ 30,00	3
13/3/2017	001-001-000000199	Auspicio Publicitario	\$ 100,00	16/3/2017	\$ 100,00	3
13/3/2017	001-001-000000200	Auspicio Publicitario	\$ 30,00	16/3/2017	\$ 30,00	3
13/3/2017	001-001-000000201	Aus Publicitario	\$ 60,00	16/3/2017	\$ 60,00	3
13/3/2017	001-001-000000202	Aus Publicitario	\$ 60,00	16/3/2017	\$ 60,00	3
13/3/2017	001-001-000000203	Aus Publicitario	\$ 350,00	16/3/2017	\$ 350,00	3
13/3/2017	001-001-000000204	Aus Publicitario	\$ 30,00	16/3/2017	\$ 30,00	3
13/3/2017	001-001-000000205	Aus Publicitario	\$ 60,00	16/3/2017	\$ 60,00	3
14/3/2017	001-001-000000206	Adquisición de Nicho General	\$ 500,00	16/3/2017	\$ 500,00	2
14/3/2017	001-001-000000207	Auspicio Publicitario	\$ 100,00	1/3/2017	\$ 100,00	-13
14/3/2017	001-001-000000208	Auspicio Publicitario	\$ 30,00	17/3/2017	\$ 30,00	3



14/3/2017	001-001-000000209	Auspicio Publicitario	\$ 30,00		17/3/2017	\$ 30,00		3
14/3/2017	001-001-000000210	Auspicio Publicitario	\$ 100,00		17/3/2017	\$ 100,00		3
15/3/2017	001-001-000000211	Auspicio Publicitario	\$ 30,00		20/3/2017	\$ 30,00		5
15/3/2017	001-001-000000212	Renovación de Alquiler de Nicho	\$ 200,00		20/3/2017	\$ 200,00		5
15/3/2017	001-001-000000213	Auspicio Publicitario	\$ 30,00		20/3/2017	\$ 30,00		5
15/3/2017	001-001-000000214	Auspicio Publicitario	\$ 150,00	V	20/3/2017	\$ 150,00		V 5
22/3/2017	001-001-000000215	Alquiler de Bóveda	\$ 220,00	-	24/3/2017	\$ 220,00	-	2
27/3/2017	001-001-000000216	Alquiler de Bóveda M.A	\$1.220,00		29/3/2017	\$ 1.220,00		2
27/3/2017	001-001-000000217	Adquisición de Nicho General	\$ 500,00		29/3/2017	\$ 500,00		2
27/3/2017	001-001-000000218	Auspicio Publicitario	\$ 100,00		29/3/2017	\$ 100,00		2
27/3/2017	001-001-000000219	Ocupación de Suelo	\$ 300,00		29/3/2017	\$ 300,00		2
30/3/2017	001-001-000000220	Aus Publicitario	\$ 30,00		1/4/2017	\$ 30,00		2
31/3/2017	001-001-000000221	Ocupación de Suelo	\$ 10,00		1/4/2017	\$ 10,00		1
Total			\$4.980,83	Σ		\$ 4.980,83	Σ	

Marcas:

V Tomado de Facturas mes marzo 2017 y Libro Diario

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Los valores se encuentran aritméticamente correctos, con respecto al registro contable esto lo realizan de 2 a 5 días de retraso, pero en el caso de la factura No. 001-001-000000191 presenta 15 días de retraso, es decir no están cumpliendo con el principio del devengado.



Por otro lado, las facturas No. 001-001-000000207 y 001-001-000000191 se encuentran en desorden puesto que corresponden al 01 de marzo de 2017 y 16 de marzo de 2017 respectivamente.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 07/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 07/02/2020



ANEXO 65: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren junio 2017

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren Junio 2017

Según Factura				Según Libro Diario		Diferencia Días
Fecha	N°	Concepto	Monto	Fecha	Monto	
30/5/2017	001-001-000000245	Renovación de Alquiler de Bóveda	\$ 100,00	1/6/2017	\$ 100,00	-2
30/5/2017	001-001-000000246	Alquiler de Bóveda	\$1.220,00	1/6/2017	\$ 1.220,00	-2
2/6/2017	001-001-000000247	Adquisición de Nicho General	\$ 500,00	7/6/2017	\$ 500,00	-5
21/6/2017	001-001-000000248	Renovación de Alquiler de Bóveda	\$ 70,89	26/6/2017	\$ 70,89	-5
23/6/2017	001-001-000000249	Alquiler de Bóveda	\$ 220,00	27/6/2017	\$ 220,00	-4
26/6/2017	001-001-000000250	Renovación de Alquiler de Bóveda	\$ 200,00	28/6/2017	\$ 200,00	-2
	N/S	N/S		30/6/2017	\$ 500,00	-
	N/S	N/S		30/6/2017	\$ 200,00	-
Total			\$2.310,89 Σ		\$ 3019,89 Σ	

Marcas:

✓ Tomado de Facturas mes Junio 2017y Libro Diario

Σ Comprobación aritmética

N/S Sin sustento

**Conclusión:**

Con respecto al registro este se realiza de 2 a 5 días de retraso, es decir no están cumpliendo con el principio del devengado. Por otro lado, los valores no se encuentran aritméticamente correctos debido a que las facturas No. 001-001-000000251 y 001-001-000000252 se registran el libro diario pero no constan en el archivo del mes de Junio 2017, por lo que no existe documentos que sustenten la transacción, a continuación el detalle de estas facturas:

30/6/2017	001-001-000000251	\$ 500,00
30/6/2017	001-001-000000252	\$ 200,00
TOTAL		\$ 700,00

Elaborado por: Johana Medina**Fecha:** 07/02/2020**Supervisado por:** CPA. Edgar Calderón**Fecha:** 07/02/2020



ANEXO 66: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren agosto 2018

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren agosto 2018

Según Factura				Según Libro Diario		Diferencia Días
Fecha	No.	Concepto	Monto	Fecha	Monto	
03/08/2018	001-001-000000406	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	03/08/2018	\$ 200,00	0
07/08/2018	001-001-000000408	Alquiler de bóveda	\$ 200,00	09/08/2018	\$ 200,00	2
08/08/2018	001-001-000000409	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 400,00	09/08/2018	\$ 400,00	1
09/08/2018	001-001-000000410	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	09/08/2018	\$ 200,00	0
13/08/2018	001-001-000000411	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	14/08/2018	\$ 220,00	1
13/08/2018	001-001-000000412	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 197,01	16/08/2018	\$ 197,01	3
13/08/2018	001-001-000000413	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 694,94	16/08/2018	\$ 694,94	3
13/08/2018	001-001-000000414	Aporte de inscripción de niños	\$ 1.640,00	15/08/2018	\$ 1.640,00	2
13/08/2018	001-001-000000415	Aporte de la comunidad de Mazan	\$ 8.484,00	15/08/2018	\$ 8.484,00	2
14/08/2018	001-001-000000416	Renovación de bóveda y alquiler de nicho	\$ 716,27	16/08/2018	\$ 716,27	2
14/08/2018	001-001-000000417	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	16/08/2018	\$ 200,00	2
14/08/2018	001-001-000000418	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	17/08/2018	\$ 200,00	3
15/08/2018	001-001-000000419	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	17/08/2018	\$ 200,00	2
20/08/2018	001-001-000000420	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	22/08/2018	\$ 200,00	2
20/08/2018	001-001-000000421	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 305,34	22/08/2018	\$ 305,34	2
20/08/2018	001-001-000000422	Alquiler de bóveda	\$ 110,00	22/08/2018	\$ 110,00	2
27/08/2018	001-001-000000423	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 360,03	30/08/2018	\$ 360,03	3



TOTAL		\$ 14.527,59 Σ	\$ 14.527,59 Σ
Marcas: V Tomado de Facturas mes agosto 2018 y Libro Diario Σ Comprobación aritmética Conclusión: Los valores se encuentran aritméticamente correctos, pero con respecto al registro contable esto lo realizan con 2 o 3 días de retraso, es decir no están cumpliendo con el principio del devengado. Por otro lado, registran una factura No. 001-001-000000412 que no existe físicamente.			
		Elaborado por: Gabriela Rodas Fecha: 07/02/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 07/02/2020	



ANEXO 67: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren noviembre 2018

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Disponibilidades

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que las operaciones se encuentren aritméticamente correctas y registradas en el momento en que ocurren Noviembre 2018

Según Factura				Según Libro Diario		Diferencia Días
Fecha	No.	Concepto	Monto	Fecha	Monto	
31/10/2018	001-001-000000439	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	02/11/2019	\$ 220,00	2
05/11/2018	001-001-000000440	Adquisición de nicho	\$ 500,00	02/11/2018	\$ 500,00	-3
07/11/2018	001-001-000000441	Aporte de beneficiarios alcantarillado	\$ 27.000,00	07/11/2018	\$ 27.000,00	0
07/11/2018	001-001-000000442	Alquiler de bóveda	\$ 1.220,00	09/11/2018	\$ 1.220,00	2
08/11/2018	001-001-000000443	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	13/11/2018	\$ 220,00	5
08/11/2018	001-001-000000444	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	13/11/2018	\$ 200,00	5
12/11/2018	001-001-000000445	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 20,85	14/11/2018	\$ 20,85	2
12/11/2018	001-001-000000446	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	V 4/11/2018	\$ 200,00	V 2
15/11/2018	001-001-000000447	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 8,34	19/11/2018	\$ 8,34	4
16/11/2018	001-001-000000448	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	20/11/2018	\$ 200,00	4
19/11/2018	001-001-000000449	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	20/11/2018	\$ 200,00	1
21/11/2018	001-001-000000450	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	22/11/2018	\$ 220,00	1
21/11/2018	001-001-000000451	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	22/11/2018	\$ 200,00	1
26/11/2018	001-001-000000452	Renovación de alquiler de bóveda	\$ 200,00	28/11/2018	\$ 200,00	2
26/11/2018	001-001-000000453	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	28/11/2018	\$ 220,00	2
27/11/2018	001-001-000000454	Asignación GAD Municipal	\$ 17.690,42	27/11/2018	\$ 17.690,42	0
27/11/2018	001-001-000000455	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	29/11/2018	\$ 220,00	2



TOTAL		\$ 48.739,61 Σ		\$ 48.739,61 Σ	
Marcas: ∇ Tomado de Facturas mes noviembre 2018 y Libro Diario Σ Comprobación aritmética Conclusión: Los valores registrados en el mes de Noviembre 2018 se encuentran aritméticamente correctos, en lo corresponde al registro oportuno la entidad no cumple con el principio del devengado porque los registros contables lo hace con 5 días de retraso. Además, la factura 001-001-000000440 por un valor de \$ 500.00 tiene fecha de emisión el 05/11/2018, mientras que en el libro diario lo registran el 02/11/2018, lo que quiere decir que se está registrando dinero que aún no tiene el GAD.					
Elaborado por: Johana Medina Fecha: 07/02/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 07/02/2020					

ANEXO 68: Detalle Certificado de los Anticipos de Fondos generados en el período de análisis.

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Detalle Certificado de los Anticipos de Fondos generados en el período de análisis

El equipo de auditoría ha solicitado a la entidad los anticipos de fondos concedidos en el período de análisis (2017-2018), para lo cual se ha elaborado el detalle certificado de los mismos que se presentan a continuación, para constancia de la información firma la responsable- Secretaria- Tesorera:

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN JOAQUÍN			
ANTICIPO DE FONDOS 2017			
112.01	Anticipos a Servidores Públicos		
112.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo B		
Fecha	Detalle	Monto	
11/1/2017	Anticipo de Sueldo al Sr. Presidente del GAD Parroquial	\$ 2.680,00	
11/1/2017	Anticipo de Sueldo a Vicente Gómez Auxiliar Técnico	\$ 840,00	
16/10/2017	Anticipo de Sueldo a Belén Vélez Auxiliar Contable	\$ 400,00	
10/11/2017	Anticipo de Sueldo a Vicente Gómez Auxiliar Técnico.	\$ 100,00	
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura		
11/9/2017	Anticipo Ing. Fabián Vintimilla por la construcción de dos puentes Pinchizana y Mazan.	\$43.779,50	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios		
11/1/2017	Anticipo al Ing. Adrián Urgiles por ampliación de las redes eléctricas del cementerio.	\$ 2.600,87	
1/2/2017	Anticipo al Ing. Gerardo Alvarracín por actualización guía turística	\$4.900,00	
3/3/2017	Anticipo para estudios definitivos para dos puentes.	\$14.000,00	
25/5/2017	Anticipo por servicio de cercado y plantación de especies.	\$ 975,00	
8/6/2017	Anticipo para la elaboración de letreros informativos proyecto verde.	\$ 875,00	
14/6/2017	Anticipo para la elaboración de material publicitario proyecto verde.	\$ 234,50	
15/6/2017	Anticipo para compra de plantas proyecto verde.	\$ 298,25	

5/7/2017	Anticipo a CONSORCIO TOTALEX por mantenimiento vial con recursos tasa solidaria 2016	\$35.077,29
27/7/2017	Anticipo para el servicio de hospedaje y alimentación paseo adultos mayores.	\$ 1.900,00

112.10	Anticipos a Fideicomisos	
19/12/2017	Anticipo para mantenimiento vial de la tasa solidaria	\$18.030,76

ANTICIPO DE FONDOS 2018

112.01	Anticipos a Servidores Públicos	
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	
Fecha	Detalle	Monto
01/12/2018	Reverso del pago a CODYXO PAPER por concepto de material	\$ 56,91
31/12/2018	Ajuste a la cuenta de anticipo	\$ 82,92

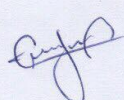

112.01	Anticipos a Servidores Públicos	
112.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	
Fecha	Detalle	Monto
09/02/2018	Anticipo de sueldo a Vicente Gómez Auxiliar Técnico	\$ 840,00
05/03/2018	Anticipo de sueldo a Jorge Bautista Conserje del GAD Parroquial	\$ 900,00
11/04/2018	Anticipo de sueldo al Sr. Presidente	\$ 2.033,14
18/05/2018	Anticipo de sueldo a Adrián Andrade Técnico	\$ 500,00
18/05/2018	Anticipo de sueldo a Santiago Genovés Técnico	\$ 500,00
11/06/2018	Anticipo de sueldo al Arq. Adrián Andrade Técnico	\$ 700,00
15/06/2018	Anticipo de sueldo al Ing. Santiago Genovés Técnico	\$ 200,00
03/07/2018	Anticipo de sueldo al Dr. Wellington Berrezueta	\$ 1.016,57

18/03/2018	Anticipo de sueldo al Arq. Adrián Andrade Técnico	\$ 500,00
18/03/2018	Anticipo de sueldo al Ing. Santiago Genovés Técnico	\$ 800,00
01/08/2018	Anticipo de sueldo al Sr. Presidente	\$ 1.113,97
11/09/2018	Anticipo de sueldo al Arq. Adrián Andrade Técnico	\$ 400,00
11/09/2018	Anticipo de sueldo al Ing. Santiago Genovés Técnico	\$ 120,00
23/10/2018	Anticipo de sueldo al Arq. Adrián Andrade Técnico	\$ 300,00
16/11/2018	Anticipo de sueldo al Dr. Wellington Berrezueta	\$ 1.234,57
16/11/2018	Anticipo de sueldo al Ing. Santiago Genovés Técnico	\$ 400,00
20/12/2018	Anticipo de sueldo al Ing. Santiago Genovés Técnico	\$ 900,00

112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	
Fecha	Detalle	Monto
22/07/2018	Anticipo a la empresa PROTOS para construcción	\$ 28.113,49
06/11/2018	Anticipo para la construcción de alcantarillado	\$ 22.297,55
17/12/2018	Anticipo para la obra de recapeo del Colegio	\$ 4.725,55
20/12/2018	Anticipo para la construcción de veredas	\$ 38.310,23

112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	
25/05/2018	Anticipo por estudios del cementerio Jardín San Joaquín	\$ 9.600,00
18/10/2018	Anticipo para la elaboración de mesones	\$ 2.339,01

112.10	Anticipos a Fideicomisos	
19/09/2018	Anticipo de mantenimiento vial tasa solidaria	\$ 24.341,52
20/12/2018	Anticipo al Gobierno Provincial para mantenimiento	\$ 31.505,64



 SECRETARÍA - TESORERA

Fuente: GAD San Joaquín
Elaborado por: Autoras

Conclusión:



De acuerdo a la información obtenida se ha determinado que durante el período de análisis la entidad ha concedido principalmente Anticipos a Fideicomisos 112.10 y Anticipos a Contratistas por Obras de Infraestructura 112.03, estos anticipos de acuerdo a la determinación de la materialidad son los que se analizarán más adelante, pero cabe mencionar que además existen Anticipos a Servidores Públicos y Anticipos a proveedores de Bienes y/o Servicios.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 13/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 13/02/2020

**ANEXO 69: Documentación de Respaldo de Anticipo de Fondos a Contratistas y Fideicomisos 2017****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Anticipo de Fondos**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Documentación de Respaldo de Anticipo de Fondos a Contratistas y Fideicomisos 2017

112.03 Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura				DOCUMENTOS DE SOPORTE								
Fecha	Detalle	Valor	N° Asiento	Comp. Egreso	Orden de Pago	Contrato/ Factura	Comp. Retención	Informe Técnico	Certif. Presup	Planilla	Póliza de Seguro	Autoriza
11/9/2017	Anticipo Ing. Fabián Vintimilla por la construcción de dos puentes Pinchizana y Mazan.	\$43.779, 50	1250	00306	0000231	MCO-GADPSJ-004-2017	N/A	N/A	CER-PRES-GADPSJ2017-028	N/A	SI	SI
18/10/2017	Amortización del anticipo de la construcción de dos puentes	\$ 7.944,88	1344	00358	0000274	000000770	001-001-000000429	018-2017	N/A	SI	N/A	SI
27/11/2017	Amortización del anticipo de la construcción de dos puentes	\$ 13.385,60	1486	00403	0000318	000000772	001-001-000000451	N/S	N/A	N/S	N/A	SI
13/12/2017	Amortización del anticipo de la construcción de dos puentes	\$ 13.305,60	1618	00427	0000331	000000802	001-001-000000464	051-2017	N/A	SI	N/A	SI



112.10	Anticipos a Fideicomisos				DOCUMENTOS DE SOPORTE			
Fecha	Detalle	Valor	N° Asiento		Comp. Egreso	Orden de Pago	Acuerdo	Autoriza
19/12/2017	Anticipo para mantenimiento vial de la tasa solidaria	\$18.030,76	1644	V	00440	0000344	043-TS-2017	SI
Marcas: V Tomado del Libro Diario 2017 S Documentación de sustento N/A No Aplica N/S Sin sustento Conclusión: Se ha podido verificar que los Anticipos a Contratistas y Fideicomisos del período 2017 cuentan con la documentación de respaldo correspondiente de acuerdo al detalle antes presentado, a excepción del 27/11/2017 en el que hace falta un informe técnico.								
					Elaborado por: Johana Medina Fecha: 17/02/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 17/02/2020			

**ANEXO 70: Documentación de Respaldo de Anticipo de Fondos a Contratistas y Fideicomisos 2018****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Anticipo de Fondos**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Documentación de Respaldo de Anticipo de Fondos a Contratistas y Fideicomisos 2018

112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura				DOCUMENTOS DE SOPORTE								
Fecha	Detalle	Valor	N. Asiento		Comp. Egreso	Orden Pago	Contrato/Fact	Comp. Retención	Informe Técnico	Certf. Presu	Planilla	Póliza de Seguro	Autoriza
22/07/2018	Anticipo a la Empresa PROTON para construcción de alcantarillado en el barrio Barabón Chico	\$ 28.113,49	810	V	00246	0000194	N/S	N/A	N/A	N/S	N/A	N/S	SI
28/09/2018	Pago a PROTON por primera planilla de alcantarillado	\$ 11.158,69	1251		00377	0000312	0000051	001-001-000000635	027-2018	N/A	SI	N/A	SI
16/10/2018	Pago a PROTON por segunda planilla de alcantarillado	\$ 16.954,80	1329		00399	0000328	0000053	001-001-000000649	028-2018	N/A	SI	N/A	SI
06/11/2018	Anticipo para la construcción de alcantarillado para el Sector Cruz Verde	\$ 22.297,55	1525		00443	0000365	MCO-GADSDJ-003-2018	N/A	007-218	750103	N/A	SI	SI



13/12/2018	Pago a Marcelo Bedoya por primera planilla de alcantarillado en Cruz Verde	\$ 16.324,86	1655	V	00518	0000432	0000204	001-001-000000703	040-2018	N/A	SI	N/A	SI
17/12/2018	Anticipo para la obra de recapeo del Colegio de San Joaquín	\$ 4.725,55	1656		00519	0000433	N/S	N/A	N/A	N/S	N/A	SI	SI
20/12/2018	Anticipo para la construcción de veredas en la calle Carlos Arizaga Vega	\$ 38.310,23	1697		00529	0000443	N/S	N/A	N/A	N/S	N/A	SI	SI

112.10	Anticipos a Fideicomisos				DOCUMENTOS DE SOPORTE			
Fecha	Detalle	Valor	N. Asiento		Comp. Egreso	Orden Pago	Acuerdo	Autoriza
31/05/2018	Transferencia del Gobierno Provincial para la tasa solidaria	\$ 18.030,76	598	V	N/S	N/S	N/S	N/S
19/09/2018	Anticipo de mantenimiento vial tasa solidaria	\$ 24.341,52	1199		00352	0000287	MCO-GADSJ002-2018	SI
20/12/2018	Anticipo al Gobierno provincial para mantenimiento vial con recursos de la tasa solidaria 2018	\$ 31.505,64	1688		00523	0000437	N/S	SI

Marcas:



V Tomado del Libro Diario 2018

S Documentación de sustento

N/A No Aplica

N/S Sin sustento

Conclusión:

En cuanto a los Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura durante el período 2018, la entidad no muestra en su archivo los documentos que respalden las respectivas transacciones detalladas anteriormente, por lo que se evidencia la ausencia de contratos, comprobantes de egreso, certificación presupuestaria, pólizas de seguro y facturas. Con respecto a los Anticipos a Fideicomisos igualmente algunas transacciones no cuentan con la debida documentación de soporte como es acuerdos, comprobante de egreso, orden de pago, acuerdo y autorización.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 18/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 18/02/2020

**ANEXO 71: Garantías a Fideicomisos y Contratistas 2017 Y 2018****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Anticipo de Fondos**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Garantías a Fideicomisos y Contratistas 2017 y 2018

Fecha	Detalle	Monto	G. Buen Uso del Anticipo			G. Fiel Cumplimiento del Contrato		
			Póliza No.	Desde	Hasta	Póliza No.	Desde	Hasta
11/9/2017	Anticipo Ing. Fabián Vintimilla por la construcción de dos puentes Pinchizana y Mazan.	\$43.779,50	123185	4/9/2017	3/12/2017	119728	4/9/2017	1/7/2018
22/07/2018	Anticipo a la Empresa PROTO para construcción de alcantarillado en el barrio Barabón Chico	\$ 28.113,49	N/S	N/S	N/S	N/S	N/S	N/S
06/11/2018	Anticipo para la construcción de alcantarillado para el Sector Cruz Verde	\$ 22.297,55	65652	29/10/2018	28/12/2018	N/S	N/S	N/S
17/12/2018	Anticipo para la obra de recapeo del Colegio de San Joaquín	\$ 4.725,55	65751	06/12/2018	03/03/2019	N/S	N/S	N/S
20/12/2018	Anticipo para la construcción de veredas en la calle Carlos Arízaga Vega	\$ 38.310,23	BU-193534	13/12/2018	13/03/2019	CC-193532	13/12/2018	09/09/2019

**Marcas:**

V Tomado del Libro Diario y Contratos 2017 y 2018

N/S Sin sustento

Conclusión:

En cuanto a las garantías correspondientes a los Anticipos a Contratistas, el GADSJ no mantiene información completa que sustente la contratación de las mismas y por ende no se puede determinar la vigencia de las garantías. Cabe mencionar que en ciertos anticipos solamente existen las pólizas de seguro de las garantías de Buen Uso del Anticipo. Por otro lado los únicos anticipos que cuentan con las garantías de fiel cumplimiento del contrato y buen uso del anticipo son los otorgados para la construcción de dos puentes Pinchizana y Mazan el 11 de Septiembre de 2017 y para la construcción de veredas en la calle Carlos Arízaga Vega el 20 de Diciembre de 2018.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 19/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 19/02/2020

**ANEXO 72: Detalle de los Registros de Anticipos de Fondos a Contratistas 2017 y 2018****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Anticipo de Fondos**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Detalle de los Registros de Anticipos de Fondos a Contratistas 2017 y 2018

112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	Anticipo Ing. Fabián Vintimilla por la construcción de dos puentes Pinchizana y Mazan.					
SEGÚN LIBRO DIARIO					SEGÚN LIBRO MAYOR		
Fecha	Detalle	No. Asiento	DEBE	HABER		DEBE	HABER
11/9/2017	Registro del Anticipo	1250	\$43.779,50			\$43.779,50	
18/10/2017	Amortización del anticipo y planilla de la construcción de dos puentes	1344		\$ 7.944,88			\$ 7.944,88
27/11/2017	Amortización del anticipo de la construcción de dos puentes	1486		\$13. 385,60	V		\$13.385, 60
13/12/2017	Amortización del anticipo de la construcción de dos puentes	1618		\$13.305,60			\$13.305,60
15/01/2018	Pago a Fabián Vintimilla por contrato complementario y costo más porcentaje	14		\$ 9.143,42			\$ 9.143,42



TOTAL			\$43.779,50	\$43.779,50		\$43.779,50	\$43.779,50
-------	--	--	-------------	-------------	--	-------------	-------------

112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	Anticipo a la Empresa PROTOS para construcción de alcantarillado en el barrio Barabón Chico					
SEGÚN LIBRO DIARIO					SEGÚN LIBRO MAYOR		
Fecha	Detalle	No. Asiento	DEBE	HABER		DEBE	HABER
22/07/2018	Registro del Anticipo	810	\$ 28.113,49			\$ 28.113,49	
28/09/2018	Pago a PROTOS por primera planilla de alcantarillado	1251		\$ 11.158,69	V		\$ 11.158,69
16/10/2018	Pago a PROTOS por segunda planilla de alcantarillado	1329		\$ 16.954,80			\$ 16.954,80
TOTAL			\$ 28.113,49	\$ 28.113,49		\$ 28.113,49	\$ 28.113,49

112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	Anticipo para la construcción de alcantarillado para el Sector Cruz Verde					
SEGÚN LIBRO DIARIO					SEGÚN LIBRO MAYOR		
Fecha	Detalle	No. Asiento	DEBE	HABER		DEBE	HABER
06/11/2018	Registro del Anticipo	1525	\$ 22.297,55			\$ 22.297,55	
13/12/2018	Pago a Marcelo Bedoya por primera planilla de alcantarillado en Cruz Verde	1655		\$ 16.324,86	V		\$ 16.324,86
TOTAL			\$ 22.297,55	\$ 16.324,86		\$ 22.297,55	\$ 16.324,86

112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	Anticipo para la obra de recapeo del Colegio de San Joaquín					
SEGÚN LIBRO DIARIO					SEGÚN LIBRO MAYOR		
Fecha	Detalle	No. Asiento	DEBE	HABER	V	DEBE	HABER
17/12/2018	Registro del Anticipo	1656	\$ 4.725,55			\$ 4.725,55	
TOTAL			\$ 4.725,55	\$ 0.00		\$ 4.725,55	\$ 0.00

112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	Anticipo para la construcción de veredas en la calle Carlos Arízaga Vega					
SEGÚN LIBRO DIARIO					V	SEGÚN LIBRO MAYOR	
Fecha	Detalle	No. Asiento	DEBE	HABER		DEBE	HABER
20/12/2018	Registro del Anticipo	1697	\$ 38.310,23			\$ 38.310,23	
TOTAL			\$ 38.310,23	\$ 0.00		\$ 38.310,23	\$ 0.00

Marcas:

V Tomado del Libro Diario 2017 y 2018

✓ Verificado con el Mayor Auxiliar de Anticipos de Fondos a Contratistas 2017 y 2018

Conclusión:

Mediante la revisión detallada y la verificación de los registros de los anticipos de fondos a Contratistas, se determinó que la entidad mantiene controles en cuanto a su situación y monto; por lo que los valores son iguales en el Libro Diario y en el Libro Mayor. En cuanto al detalle cabe mencionar que los anticipos al Ing. Fabián Vintimilla y a PROTOS se encuentran



liquidados completamente, mientras que en el caso del anticipo para la construcción del alcantarillado queda pendiente la cancelación de un último pago correspondiente a \$5972,69 para el año 2019, finalmente los anticipos para el recapeo del colegio y construcción de veredas solo están registrados aún no se realizan pagos.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 20/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 20/02/2020

ANEXO 73: Detalle de los registros de Anticipos de Fondos a Fideicomisos 2017 y 2018
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Detalle de los registros de Anticipos de Fondos a Fideicomisos 2017 y 2018

112.10	Anticipos a Fideicomisos	Anticipo de mantenimiento vial tasa solidaria					
SEGÚN LIBRO DIARIO					SEGÚN LIBRO MAYOR		
Fecha	Detalle	No. Asiento	DEBE	HABER	V	DEBE	HABER
19/9/2018	Registro del Anticipo	1199	\$ 24.341,52			\$ 24.341,52	
TOTAL			\$ 24.341,52	\$ 0,00		\$ 24.341,52	\$ 0,00

112.10	Anticipos a Fideicomisos	Anticipo al Gobierno provincial para mantenimiento vial con recursos de la tasa solidaria 2018					
SEGÚN LIBRO DIARIO					SEGÚN LIBRO MAYOR		
Fecha	Detalle	No. Asiento	DEBE	HABER	V	DEBE	HABER
20/12/2018	Registro del Anticipo	1688	\$ 31.505,64			\$ 31.505,64	
TOTAL			\$ 31.505,64	\$ 0,00		\$ 31.505,64	\$ 0,00

112.10	Anticipos a Fideicomisos	Anticipo para mantenimiento vial de la tasa solidaria					
SEGÚN LIBRO DIARIO					SEGÚN LIBRO MAYOR		



	Fecha	Detalle	No. Asiento	DEBE	HABER	V	DEBE	HABER	✓
	19/12/2017	Registro del Anticipo	1644	\$18.030,76			\$18.030,76	\$ 18.030,76	
	31/5/2018	Transferencia del Gobierno Provincial para la tasa solidaria	598		\$ 18.030,76				
	TOTAL			\$18.030,76	\$18.030,76		\$18.030,76	\$18.030,76	

Marcas:

✓ Tomado del Libro Diario 2017 y 2018

✓ Verificado con el Mayor Auxiliar de Anticipos de Fondos a Fideicomisos 2017 y 2018

Conclusión:

Mediante la revisión detallada y la verificación de los registros de los Anticipos a Fideicomisos, se determinó que la entidad mantiene controles en cuanto a su situación y monto; por lo que los valores son iguales en el Libro Diario y en el Libro Mayor. En cuanto al detalle cabe mencionar que el anticipo para el mantenimiento de la tasa solidaria correspondiente al 19 de Diciembre de 2017 ha sido cancelado el 31 de Mayo de 2018, mientras que los anticipos del 19 de Septiembre de 2018 y 20 de Diciembre de 2018 solo han sido registrados quedando pendiente el pago para el 2019.

Elaborado por: Johana Medina
Fecha: 20/02/2020
Supervisado por: CPA. Edgar Calderón
Fecha: 20/02/2020



ANEXO 74: Verificación del registro de Anticipos de Fondos a Contratistas y Fideicomisos de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental 2017

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación del registro de Anticipos de Fondos a Contratistas y Fideicomisos de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental 2017

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	ASIENTO	DEBE	HABER
11/9/2017	112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	1250 V	\$ 43.779,50	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA			\$ 43.779,50
		P/r Anticipo al Ing. Fabián Vintimilla por la construcción de dos puentes en Pinchizana y Mazan			
18/10/2017	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1344 V	\$ 7.944,88	
	112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura			\$ 7.944,88
		P/R Amortización del anticipo de la construcción de dos puentes			
19/10/2017	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1345 V	\$ 11.718,69	
	213.75.03	CxP Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 1.668,42	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA			\$ 13.387,11
		P/R Pago a Fabián Vintimilla primera planilla de la construcción de dos puentes.			
27/11/2017	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1486 V	\$ 13.385,60	
	112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura			\$ 13.385,60
		P/R Amortización del anticipo de la construcción de dos puentes			
28/11/2017	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1487 V	\$ 19.743,77	
	213.75.03	CxP Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 2.810,98	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA			\$ 22.554,75



		P/R Pago Fabián Vintimilla segunda planilla de la construcción de dos puentes.			
13/12/2017	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1618 V	\$ 13.305,60	
	112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura			\$ 13.305,60
		P/R Amortización del anticipo de la construcción de dos puentes			
15/12/2017	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1619 V	\$ 19.625,77	
	213.75.03	Cx P Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 2.794,18	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA			\$ 22.419,95
		P/R Pago Fabián Vintimilla tercera planilla de la construcción de dos puentes.			
19/12/2017	112.10	Anticipos a Fideicomisos	1644 V	\$ 18.030,76	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA			\$ 18.030,76
		P/R Transferencia al Gobierno Provincial para mantenimiento vial de la tasa solidaria			

La entidad no realizó los asientos de cierre respectivos por lo que se sugiere:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	AUX.DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
		____ 1 ____				
31/12/2017	124.98	Cuentas por Cobrar años anteriores			\$ 27274,18	
	124.98.01	Ing. Fabián Vintimilla	\$ 9.143,42			
	12498.02	Anticipos a Fideicomisos - Gobierno Provincial	\$ 18.030,76			
	112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura				\$ 9.143,42
	112.03.01	Ing. Fabián Vintimilla		\$ 9.143,42		
	112.10	Anticipos a Fideicomisos				\$ 18.030,76
	112.10.01	Anticipos a Fideicomisos - Gobierno Provincial		\$ 18.030,76		



		P/R. Asiento de cierre de los anticipos a contratistas y fideicomisos					
<p>Marcas: ✓ Tomado del diario general 2017 ✓ Verificado con el Mayor de Bancos y Anticipo de Fondos Fideicomisos y Contratistas.</p> <p>Conclusión: Se ha verificado que en el Libro Diario se han realizado los registros de los anticipos por los montos correctos así como la correspondiente amortización de los mismos, sin embargo no se han realizado los asientos de cierre y en la entidad se realiza el registro de la amortización del anticipo y planillas en asientos diferentes.</p>							
				<p>Elaborado por: Gabriela Rodas Fecha: 22/02/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 22/02/2020</p>			



ANEXO 75: Verificación del registro de Anticipos de Fondos a Contratistas y Fideicomisos de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental 2018

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación del registro de Anticipos de Fondos a Contratistas y Fideicomisos de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental 2018

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	ASIENTO	DEBE	HABER
15/1/2018	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta	14 V	\$ 9.143,42	
	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas		\$ 4.713,99	
	213.75.03	C x P Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 399,39	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 5.113,38
	112.03	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura			\$ 9.143,42
		P/R Pago a Fabián Vintimilla de contrato complementario y costo más porcentaje.			
31/5/2018	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta	598 V	\$ 81.138,41	
	112.10	Anticipos a Fideicomisos			\$ 18.030,76
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital			\$ 63.107, 65
		P/R Transferencia del Gobierno Provincial para la tasa solidaria 2017			
22/07/2018	112.03	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura	810 V	\$ 28.113,49	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 28.113,49
		P/R. Anticipo a la empresa PROTOS para construcción de alcantarillado en el Barrio Barabón Chico			
28/09/2018	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1251 V	\$ 44.188,41	
	213.75.03	C x P Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 3.749,32	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 36.779,04



	112.03	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura			\$ 11.158,69
		P/R. Pago a PROTOS primera planilla de alcantarillado			
16/10/2018	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1329 V	\$ 30.440,51	
	213.75.03	C x P Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 2.557,00	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 16.042,71
	112.03	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura			\$ 16.954,80
		P/R. Pago a PROTOS segunda planilla de alcantarillado			
06/11/2018	112.03	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura	1525 V	\$ 22.297,55	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 22.297,55
		P/R. Anticipo para la construcción de alcantarillado para el sector de Cruz Verde			
13/12/2018	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1655 V	\$ 32.323,21	
	213.75.03	C x P Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 2.742,58	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 18.740,93
	112.03	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura			\$ 16.324,86
		P/R. Pago por primera planilla de alcantarillado en Cruz Verde			
17/12/2018	112.03	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura	1656 V	\$ 4.725,55	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 4.725,55
		P/R. Anticipo para la obra de recapeo del Colegio de San Joaquín11			
20/12/2018	112.03	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura	1697 V	\$ 38.310,23	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 38.310,23
		P/R. Anticipo para la construcción de veredas en la calle Carlos Arízaga Vega			
19/09/2018	112.10	Anticipos a Fideicomisos	1199 V	\$ 24.341,52	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 24.341,52
		P/R. Anticipo de mantenimiento vial tasa solidaria 2018			



19/10/2018	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1331 V	\$ 10.480,58	
	213.75.03	C x P Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 889,26	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 8.193,91
	112.10	Anticipos a Fideicomisos			\$ 3.175,93
		P/R. Pago a Celso Brito por primera planilla de mantenimiento vial			
23/11/2018	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1585 V	\$ 41.535,25	
	213.75.03	C x P Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 3.524,21	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 32.473,02
	112.10	Anticipos a Fideicomisos			\$ 12.586,44
		P/R. Pago a Celso Brito por segunda planilla de mantenimiento vial			
20/12/2018	112.10	Anticipos a Fideicomisos	1688 V	\$ 31.505,64	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 31.505,64
		P/R. Anticipo al Gobierno Provincial para mantenimiento vial con recursos de tasa solidaria 2018			
21/12/2018	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas	1705 V	\$ 28.309,09	
	213.75.03	C x P Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 2.401,98	
	111.03.01	Banco Central del Ecuador moneda de curso legal Junta			\$ 22.131,92
	112.10	Anticipos a Fideicomisos			\$ 8.579,15

La entidad en el período 2018, no realiza los asientos de cierre de Anticipos de Fondos a Contratistas y Fideicomisos por lo que se sugiere elaborar el siguiente asiento:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	AUX.DEBE	AUX.HABER	DEBE	HABER
		_____1_____				
31/12/2018	124.98	Cuentas por Cobrar Años anteriores			\$ 80.514,11	



	124.98.03	Alcantarillado Cruz Verde	\$5,972.69				
	124.98.04	Recapeo Colegio San Joaquín	\$4,725.55				
	124.98.05	Construcción veredas	\$38,310.23				
	124.98.06	Anticipos a Fideicomisos - Gobierno Provincial	\$31,505.64				
	112.03	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura				\$ 49.008,47	
	112.03.02	Alcantarillado Cruz Verde		\$5,972.69			
	112.03.03	Recapeo Colegio San Joaquín		\$4,725.55			
	112.03.04	Construcción veredas		\$38,310.23			
	112.10	Anticipos a Fideicomisos				\$ 31.505,64	
	112.10.01	Anticipos a Fideicomisos - Gobierno Provincial		\$ 31.505,64			
		P/R. Asiento de cierre de los anticipos a contratistas y fideicomisos					

Marcas:

✓ Tomado del diario general 2018

✓ Verificado con el Mayor de Bancos y Anticipo de Fondos Fideicomisos y Contratistas.

Conclusión:

Los Anticipos de Fondos a Contratistas y Fideicomisos 2018, se encuentran registrados aritméticamente correctos, pero no se cumple con la Normativa de Contabilidad Gubernamental debido a que no registra los asientos de cierre correspondientes; por lo que sugirió la realización de los mismos en un asiento contable.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 23/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 23/02/2020

ANEXO 76: Verificación del devenga miento correcto de los Anticipos de Fondos a Contratistas 2017

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación del devenga miento correcto de los Anticipos de Fondos a Contratistas 2017

Construcción de dos puentes en Pinchizana y Mazan							
Amortización del Anticipo							
Contratista:	Ing. Fabián Vintimilla						
Monto Contrato:	\$ 109.448,75						
Monto Anticipo:	\$ 43.779,50						
DETALLE	PLANILLA 1	PLANILLA 2	PLANILLA 3	PLANILLA A 4	TOTAL	Según Auditoría	Diferencia
	Del 18/09 al 30/09	Del 01/10 al 30/10	Del 01/11/ al 30/11	Del 01/12 al 17/12			
Ejecutado	\$ 19.862,19	\$ 33.464,01	\$ 33.264,01	\$ 29.419,19	\$ 116.009,4 V	\$109.448,75 ?	\$6.560,65 ?
Amort. Anticipo	\$7.944,88 ✓	\$13.385,6 ? ✓	\$ 13.305,60 ? ✓	\$ 9.143,42 ? ✓	\$ 43.779,50 V	\$43.779,50 ?	\$ 0,00 ?

Marcas:

V Tomado del libro mayor y del cronograma valorado de trabajo

✓ Verificado con el mayor, planillas y facturas

? Ejecución de cálculos

Conclusión:

En lo que se refiere al Anticipo de Fondos a Contratistas, en el contrato con el Ing. Fabián Vintimilla para la construcción de dos puentes el anticipo es el único que se ha devengado correctamente y en su totalidad, en el caso de lo ejecutado cabe mencionar que en el archivo de la entidad no se encontró la planilla # 4, sin embargo de acuerdo al mayor auxiliar 151.51.07.002 Construcciones y Edificaciones el valor de esta planilla



corresponde a \$29.419,19 por lo que se genera una diferencia de acuerdo al monto del contrato de \$6.560,65

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 24/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 24/02/2020

ANEXO 77: Verificación del devenga miento correcto de los Anticipos de Fondos a Contratistas 2018

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación del devenga miento correcto de los Anticipos de Fondos a Contratistas 2018

Construcción de alcantarillado en el Barrio Barabón Chico					
Amortización del Anticipo					
Contratista:	PROTOS EC				
Monto Contrato:	\$ 93.711,61				
Monto Anticipo:	\$ 28.113,49				
DETALLE	PLANILLA 1	PLANILLA 2	TOTAL	Según Auditoría	Diferencia
	Del 23/07 al 23/08	Del 24/08 al 20/09			
Ejecutado	\$ 44.634,76	\$ 30.440,51	\$ 75.075,27 V	\$ 93.711,61 ?	\$ 18.636,34 ?
Amort. Anticipo	\$ 11.158,69 ? ✓	\$ 16.954,80 ? ✓	\$ 28.113,49 V	\$ 28.113,49 ?	\$ 0,00 ?

Construcción de alcantarillado Sector Cruz Verde				
Amortización del Anticipo				
Contratista:	ING. MARCELO BEDOYA			
Monto Contrato:	\$ 44.595,10			
Monto Anticipo:	\$ 22.297,55			
DETALLE	PLANILLA 1	TOTAL	Según Auditoría	Diferencia
	Del 07/11 al 30/11			
Ejecutado	\$ 32.649,71	\$ 32.649,71 V	\$ 32.649,71 ?	\$ 0,00 ?
Amort. Anticipo	\$ 16.324,86 ? ✓	\$ 16.324,86 V	\$ 28.113,49 ?	\$ 0,00 ?

Marcas:

V Tomado del libro mayor y del cronograma valorado de trabajo

✓ Verificado con el mayor, planillas y facturas

? Ejecución de cálculos

**Conclusión:**

En cuanto a los Anticipos a Contratistas, el contrato con PROTOS EC se ha devengado correctamente en su totalidad el anticipo; pero con respecto al valor ejecutado se obtiene una diferencia de \$ 18.636,34. En el contrato con el ING. MARCELO BEDOYA solamente se ha originado una panilla faltando por devengar un valor de \$ 5972,69 con respecto al anticipo. Cabe mencionar que dicha diferencia no se pudo analizar debido a que se ejecutó en un período que no es de nuestro análisis.

Elaborado por: Johana Medina**Fecha:** 25/02/2020**Supervisado por:** CPA. Edgar Calderón**Fecha:** 25/02/2020

**ANEXO 78: Documentación de Respaldo de Cuentas por Cobrar 2017-2018****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Cuentas por Cobrar**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Documentación de Respaldo de Cuentas por Cobrar 2017-2018

CUENTAS POR COBRAR 2017						
Cuentas por Cobrar	Fecha	Detalle	N. Asiento	Valor	Estado	Comprobante Transf. BCE
Corriente	17/1/2017	Transferencia del MEF mes Enero	64	\$ 6.221,09	COBRADO	050062
Capital	17/1/2017	Transferencia del MEF mes Enero	64	\$ 14.515,87	COBRADO	050062
Otros Ingresos	25/1/2017	Costo por levantamiento de guía turística	81	\$ 40,00	COBRADO	041644
Corriente	31/8/2017	Transferencia del MEF mes Agosto	112	\$ 5.789,84	COBRADO	1120983
Capital	31/8/2017	Transferencia del MEF mes Agosto	112	\$ 13.509,64	COBRADO	1120983
Corriente	1/11/2017	Devolución de CONAGOPARE AZUAY por débitos indebidos	1535	\$ 311,96	COBRADO	1416968
Capital	1/11/2017	Devolución de CONAGOPARE AZUAY por débitos indebidos	1535	\$ 727,92	COBRADO	1416968
Corriente	30/11/2017	Transferencia del MEF mes Noviembre	1568	\$ 5.768,09	COBRADO	1572431
Capital	30/11/2017	Transferencia del MEF mes Noviembre	1568	\$ 13.458,88	COBRADO	1572431



CUENTAS POR COBRAR 2018						
Cuentas por Cobrar	Fecha	Detalle	N. Asiento	Valor	Estado	Comprobante Transf. BCE
Corriente	30/01/2018	Transferencia del MEF	122	\$ 5.768,09	COBRADO	10876
Capital	30/01/2018	Transferencia del MEF	122	\$ 13.458,88	COBRADO	10876
Capital	04/05/2018	Transferencia del Municipios según convenio	594	\$ 15.206,54	COBRADO	575309
Capital	07/05/2018	Transferencia de ELECAUSTRO 40% de anticipo	596	\$ 16.000,00	COBRADO	583198
Corriente	31/05/2018	Transferencia del MEF		\$ 5.768,09	COBRADO	705283
Capital	31/05/2018	Transferencia del Gobierno Provincial	597	\$ 63.107,65	COBRADO	699937
Capital	31/05/2018	Transferencia del MEF	600	\$ 13.458,88	COBRADO	705283
Capital	16/10/2018	Transferencia de ETAPA	1450	\$ 8.534,80	COBRADO	1371689
Otros Ingresos	29/10/2018	Fact. 438 costo por levantamiento de alcantarillado	1440	\$ 100,00	COBRADO	35518
Corriente	31/10/2018	Transferencia del MEF	1448	\$ 7.001,29	COBRADO	1444261
Capital	31/10/2018	Transferencia del MEF	1448	\$ 16.336,34	COBRADO	1444261

Marcas:

S Documentación de Sustento

V Tomado del Mayor General de Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes, Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital y Cuentas por Cobrar Otros Ingresos 2017 y 2018

✓ Verificado con el Estado de cuenta Banco Central del Ecuador moneda del curso legal- JUNTA

Conclusión:



Luego de realizar la revisión de la documentación de respaldo de cuentas por cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes, Capital y Otros Ingresos, se ha verificado que todas estas cuentas han sido cobradas mediante transferencias realizadas a la cuenta corriente de la entidad y que las mismas se encuentran respaldadas por su correspondiente comprobante de transferencia, además cabe recalcar que los valores son transferidos en su totalidad por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) , es decir que luego la entidad destina el 30% para Cuentas por Cobrar Corrientes y el 70% para Cuentas por Cobrar de Capital según corresponde por ejemplo; en el caso de la transferencia realizada el 17/01/2017 el monto total transferido es de \$20736,96 lo cual corresponde al 30% Corrientes \$6221,09 y 70% Capital \$14515,87 respectivamente, estos valores así como los de los otros períodos que han sido constatados en los registros contables.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 27/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 27/02/2020

ANEXO 79: Verificación de provisión por incobrabilidad

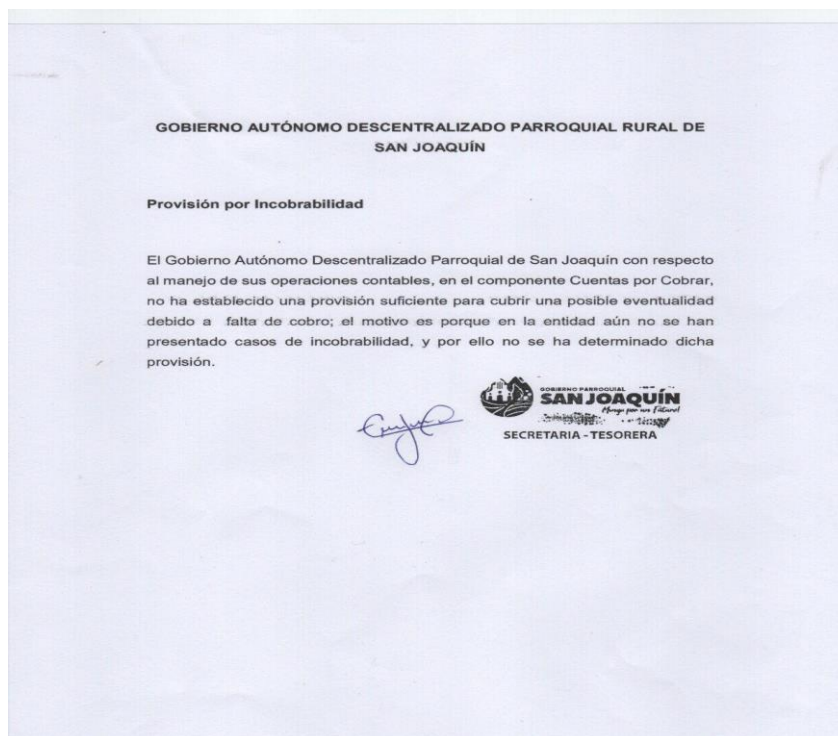
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de provisión por incobrabilidad.

Para verificar la información, se ha solicitado a la entidad se especifique la provisión que han determinado para posibles casos de incobrabilidad y se obtuvo:



Fuente: GAD San Joaquín

Elaborado por: Autoras

Conclusión:

En la entidad no se ha establecido una provisión por incobrabilidad ya que en el GAD no se ha presentado el caso de acuerdo a lo especificado en el documento anterior.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 28/02/2020



Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 28/02/2020

ANEXO 80: Verificación Cuentas por Cobrar años anteriores**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Cuentas por Cobrar**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de Cuentas por Cobrar años anteriores

Para verificar las cuentas por cobrar años anteriores de los periodos 2017 y 2018 se procedió a comparar los datos registrados en el mayor con los presentados en el Estado de Situación Financiera.

CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES 2017					
FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
12/1/2017	Elaboración de material publicitario	27 V	-	\$ 724,50	-\$ 724,50
16/1/2017	Transferencia del MEF diciembre 2016	62 V	-	\$ 15.135,36	-\$ 15.859,86
17/1/2017	Transferencia del MEF ajustes del año 2016	66 V	-	\$ 2.902,47	-\$ 18.762,33
19/1/2017	Transferencia del MEF diciembre 2016	69 V	-	\$ 3.481,00	-\$ 22.243,33
19/1/2017	Transferencia del MEF devolución del IVA	71 V	-	\$ 27.552,59	-\$ 49.795,92
21/1/2017	Elaboración de material publicitario	37 V	-	\$ 750,00	-\$ 50.545,92
	Transferencia del Presupuesto Participativo año 2015				-\$ 296.565,92
14/2/2017	Mantenimiento de la puerta del GAD Parroquial	141 V	-	\$ 246.020,00	
20/2/2017	Mantenimiento de la puerta del GAD Parroquial	253 V	-	\$ 750,00	-\$ 297.315,92
23/2/2017	Transferencia del Gobierno Provincial	219 V	-	\$ 18.030,76	-\$ 315.346,68
21/3/2017	Reproducción de plantas nativas	468 V	-	\$ 290,00	-\$ 315.636,68
4/4/2017	Devolución del IVA	650 V	-	\$ 519,94	-\$ 316.156,62

✓



	CONAGOPAR E Nacional				
22/6/2017	Transferencia del MEF devolución del IVA	847 V	-	\$ 4.301,23	-\$ 320.457,85
27/10/2017	Transferencia del MEF devolución del IVA	1415 V	-	\$ 13.170,10	-\$ 333.627,95
31/12/2017	Cierre cuentas por cobrar	1730 V	\$ 290.235,47	-	-\$ 43.392,48
31/12/2017	Cierre de cuentas de Anticipos		\$ 27.274,18	-	-\$ 16.118,30
TOTAL			\$317.509,65Σ	\$333.627,95Σ	-\$ 16.118,30Σ

✓

CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES 2018

FECHA	DETALLE	ASIENTO	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2018	Apertura del ejercicio 2018	1 V	\$ 553.962,94	-	\$ 553.962,94
16/02/2018	Devolución de IVA	268 V	-	\$ 2.196,85	\$ 551.766,09
14/06/2018	Transferencia del Presupuesto Participativo	697 V	-	\$ 246.020,00	\$ 305.746,09
14/08/2018	Devolución de IVA	1048 V	-	\$ 39.631,73	\$ 266.114,36
31/12/2018	Cierre cuentas por cobrar	1828 V	\$ 304.444,63	-	\$ 570.558,99
31/12/2018	Cierre de cuentas de Anticipos		\$ 80.514,11	-	\$ 651.073,10
TOTAL			\$938.921,68Σ	\$287.848,58Σ	\$ 651.073,10Σ

✓

Marcas:

V Tomado del Libro Diario 2017 y 2018

✓ Verificado con los Mayores Auxiliares y Estado de Situación Financiera 2017 y 2018

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

Luego de analizar los saldos del componente Cuentas por cobrar años anteriores se determinó que los saldos del mayor auxiliar no son iguales a los presentados en el Estado de Situación Financiera, en el caso del año 2017 esta diferencia se debe a que en el mayor auxiliar no consta el cierre de cuentas de anticipos correspondiente a \$ 27.274,8, en cambio en el año 2018; existe una diferencia de \$ 384.958,74 lo cual representa un valor



significativo. La diferencia se presenta por dos motivos; el primero porque no realiza el traspaso de un asiento de cierre del Libro Diario al Mayor Auxiliar por un valor de \$ 304.444,63, el siguiente por que la entidad no registra un asiento de cierre de la cuenta Anticipos a Contratistas y Fideicomisos por un valor de \$ 80.514,11.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 29/02/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 26/02/2020

ANEXO 81: Verificación de Asientos de Cierre Cuentas por Cobrar períodos 2017 y 2018**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Cuentas por Cobrar**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de Asientos de Cierre Cuentas por Cobrar períodos 2017 y 2018

Al realizar la revisión de los asientos de cierre de cuentas por cobrar en los años 2017 y 2018, se verificó que éstos si fueron realizados de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, a continuación los asientos contables registrados por la entidad:

ASIENTOS DE CIERRE 2017					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	ASIENTO	DEBE	HABER
31/12/2017	124.98.01	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	1730 V	\$290.235,47	
	113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes			\$ 24.602,00
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital			\$265.633,47
		P/R Cierre de Cuentas por Cobrar ejercicio 2017			
TOTAL				\$290.235,47 Σ	\$290.235,47 Σ



ASIENTOS DE CIERRE 2018					
FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	ASIENTO	DEBE	HABER
31/12/2018	124.98.01	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	1828 V	\$ 304.444,63	
	113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes			\$ 24.602,00
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital			\$ 279.842,63
		P/R. Asiento de cierre del grupo 113 Cuentas por Cobrar año 2018			
TOTAL				\$ 304.444,63 Σ	\$ 304.444,63 Σ

Marcas:
V Tomado del Libro diario 2017 y 2018
✓ Verificado con los Mayores Auxiliares de Cuentas por Cobrar Años Anteriores y Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes y de Capital años 2017 y 2018
Σ Comprobación aritmética

Conclusión:
En la entidad si se han realizado asientos de cierre del grupo 113” Cuentas por Cobrar” de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental, estas corresponden a Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes y Transferencias y Donaciones de Capital de los periodos 2017 y 2018.

Elaborado por: Johana Medina
Fecha: 26/02/2020
Supervisado por: CPA. Edgar Calderón
Fecha: 26/02/2020

**ANEXO 82: Documentación de respaldo de los bienes adquiridos en el período 2017-2018 y su registro****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Bienes de Administración**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Documentación de respaldo de los bienes adquiridos en el período 2017-2018 y su registro

							DOCUMENTOS DE SOPORTE					S
Fecha de adq.	Detalle	Departamento	Valor	IVA	Total	N° Asiento	C. Egreso	O. Pago	Factura	C. Retención	C. Presup.	
27/4/2017	Adq. Caja Amplificada Beta a Mundo Electrónico	Bailo Terapia	\$ 570,18	\$ 79,82	\$ 650,00	646	00130	000093	001-001-005401	001-001-000000335	CER-PRES-GADSJ2018-021	
5/6/2018	Adq. Impresora Xerox Multifunción 3655 a FCS	Deleg. de competencia	\$ 962,00	\$ 115,44	\$ 1.077,44	704	00191	000149	001-001-037850	001-001-000000550	CER-PRES-GADSJ2018-024	
22/6/2018	Adq. Closet Adultos a Q en Factory	Salón de Uso Múltiple	\$ 500,00	\$ 60,00	\$ 560,00	1171	00200	000155	001-001-000051	001-001-000000554	N/S	
13/7/2018	Adq. Retroexcavador a Cargadora 410L a MAVESA	Vialidad	\$123.653,00	\$14.838,36	\$138.491,36	808	00245	000193	001-001-040503	001-001-000000579	N/S	



19/7/2018	Adq. Computador Hurricane Intel3 a ESERDING	Deleg. de Competencia y Financiero	\$ 4.298,00	\$ 515,76	\$ 4.813,76	✓ 802	V u0242	000190	001-002-000249	001-001-000000567	CER-PRES-GADSJ2018-039	S
<p>Marcas: V Tomado del Libro Diario 2017 y 2018 S Documentación de sustento ✓ Verificado con las facturas de compra de bienes y el Libro Diario N/S Sin sustento</p> <p>Conclusión: Los bienes adquiridos por la entidad en el período 2017 y 2018 cuentan con la documentación de respaldo correspondiente a excepción del Clóset adquirido para el programa de Adultos Mayores y de la retroexcavadora que carecen de Certificación Presupuestaria.</p>												
<p>Elaborado por: Gabriela Rodas Fecha: 01/03/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 01/03/2020</p>												

ANEXO 83: Verificación de contrato seguro para los bienes de administración y vigencia**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Bienes de Administración**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de contrato seguro para los bienes de administración y vigencia

FECHA CONTRATO SEGURO	ASEGURADORA	TIPO DE GARANTÍA	No. PÓLIZA	VIGENCIA	BIEN ASEGURADO	VALOR ASEGURADO
29/03/201	✓ SEGUROS EQUINOCCIAL S.A	Fiel Cumplimiento del Contrato	66607 ✓	29/03/2018 al 27/7/2018	Retroexcavadora Cargadora 410L a MAVESA	\$ 6.182,65

✓

Marcas:

✓ Tomado de contrato de seguro

✓ Verificado con factura de compra del bien y su respectivo comprobante de egreso

Conclusión:

Los bienes de la entidad no cuentan con una póliza de seguros para cubrir posibles riesgos a los que estén expuestos; solamente se ha celebrado el contrato de fiel cumplimiento para la provisión de la Retroexcavadora-Cargadora con una suma asegurada de \$ 6.182,65.

Elaborado por: Johana Medina**Fecha:** 04/03/2020**Supervisado por:** CPA. Edgar Calderón**Fecha:** 04/03/2020

ANEXO 84: Verificación de la elaboración de actas entrega-recepción de los bienes del período 2017 y 2018**ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Bienes de Administración**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de la asignación de un custodio por medio de actas entrega-recepción

En el Estatuto Orgánico por procesos emitido por el GAD de San Joaquín (2017), dentro de la Gestión Financiera y de Tesorería literal y) se expresa que una de las funciones de la Secretaria- Tesorera corresponde; elaborar actas de entrega recepción para bienes muebles y suministros, de acuerdo a lo dispuesto por la normativa respectiva, que corresponde al inciso final del art. 55 del Reglamento General de la LOSNCP.

Para verificar el cumplimiento de esta función hemos analizado si los bienes adquiridos por la entidad en el período de análisis constan con estas actas entrega recepción y si existen firmas de responsabilidad respectivas, por lo que se ha obtenido:

BIEN	ACTAS ENTREGA - RECEPCIÓN	FIRMA RESPONSABLE- RECEPCIÓN
Caja Amplificada Beta a Mundo Electrónico	N/S	N/S
Impresora Xerox Multifunción 3655 a FCS	SI	Secretaria- Tesorera
Closet Adultos	SI	Secretaria- Tesorera
Retroexcavadora Cargadora 410L	N/S	N/S

✓



	Computador Hurricane Intel3	SI	Secretaria- Tesorera	} ✓
Marcas: N/S Sin sustento ✓ Verificado con las Actas de Entrega Recepción de los bienes de la entidad. Conclusión: La entidad no cuenta con todas las actas de entrega- recepción de los bienes que ha adquirido por lo que no existe un control adecuado de los mismos para conocer las condiciones en la que estos ingresan a la entidad. Además, en el Estatuto Orgánico por Procesos no existe una función que especifique el responsable de la custodia de los bienes, únicamente se menciona la responsabilidad de la Secretaria Tesorera para la administración de recursos económicos y elaborar - participar en entregas recepciones de los bienes del GADSJ.				
Elaborado por: Gabriela Rodas Fecha: 05/03/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 05/03/2020				



ANEXO 85: Comprobación aritmética de los registros de bienes de administración y en las cuentas respectivas en el momento que se genera.

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Bienes de Administración

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación aritmética de los registros de bienes de administración y en las cuentas respectivas en el momento que se genera.

Según Factura					Según Libro Diario			Dif. Días
Fecha	N°	Concepto	Monto	IVA	Fecha	Monto	IVA	
27/4/2017	001-001-00005401	Adq. Caja Amplificada Beta a Mundo Electrónico	\$ 570,18	\$ 79,82	27/4/2017	\$ 570,18	\$ 79,82	0
5/6/2018	001-001-000037850	Adq. Impresora Xerox Multifunción 3655 a FCS	\$ 962,00	\$ 115,44	5/6/2018	\$ 962,00	\$ 115,44	0
22/6/2018	001-001-000000051	Adq. Closet Adultos a Q en Factory	\$ 500,00	\$ 60,00	1/8/2018	\$ 560,00		V 40 ¥
13/7/2018	001-001-000040503	Adq. retroexcavadora Cargadora 410L a MAVESA	\$ 123.653,00	\$14.838,36	13/7/2018	\$123.653,00	\$14.838,36	0
19/7/2018	001-002-000000249	Adq. Computador Hurricane Intel3 a ESERDING	\$ 4.298,00	\$ 515,76	19/7/2018	\$ 4.298,00	\$ 515,76	V 0

Se ha verificado que la adquisición de bienes se haya registrado en las cuentas respectivas de acuerdo al siguiente detalle:

BIEN	ASIENTO	CÓDIGO	CUENTA
Caja Amplificada	646	141.01.03.002	Mobiliarios
Impresora	704	141.01.07.002	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos
Clóset	714	152.41.03	Mobiliarios
Retroexcavadora	808	141.01.04.002	Maquinarias y Equipos
Computadores	802	141.01.07.002	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos

V

Además, se sugiere realizar el siguiente asiento contable ya que en la transacción del 22/06/2018 no cuenta con el cálculo del IVA según corresponde y consta en la factura N° 001-001-000000051

CÓDIGO	CONCEPTO	AUX. DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
152.41	Bienes Muebles para Inversión			\$ 560,00	
152.41.03.01	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$ 60,00			
152.41.03	Mobiliarios	\$ 500,00			
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración				\$ 560,00
213.84.01	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración		\$ 495,00		
213.84.02	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración Imp. Renta		\$ 5,00		\$ -



	213.84.03	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración 70% Proveedor		\$ 42,00			
	213.84.04	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración 30% SRI		\$ 18,00			
		P/R Elaboración de un clóset para la oficina de Fisioterapia de los adultos mayores					
	TOTAL		\$ 560,00	\$ 560,00	\$ 560,00	\$ 560,00	

Marcas:

✖ Diferencias encontradas

✓ Tomado de las Facturas de compra de bienes y Libros Diarios de los años 2017 y 2018

Conclusión:

Los valores provenientes de la adquisición de bienes corresponden de acuerdo a las facturas y el registro en el Libro Diario de los años 2017 y 2018, sin embargo la adquisición del día 27/04/2017 correspondiente a una Caja Amplificada se encuentra calculada con IVA 14%, debido a la disposición del Gobierno a través de la Ley de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana que aumentaba el IVA al 14% durante el período comprendido entre el 01 de Junio de 2016 al 31 de Mayo de 2017. Además, se ha detectado que en la transacción del 22/06/2018 según Factura N° 001-001-000000051 existen 40 días de diferencia en el registro contable el cual se realiza el 01/08/2018, con lo cual la entidad no cumple con el principio del devengado.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 06/03/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 06/03/2020

**ANEXO 86: Constatación de la asignación correcta de la vida útil y codificación de los bienes de administración.****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Bienes de Administración**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Constatación de la asignación correcta de la vida útil y codificación de los bienes de administración.

SEGÚN ENTIDAD							SEGÚN AUDITORÍA		
FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEPARTAMENTO	VIDA ÚTIL	CANTIDAD	MONTO	CÓDIGO	VIDA ÚTIL	ESTADO
1/1/2009		Edificios, locales y residencias	Edificio Junta Parroquial	50	1	\$126.633,59	141.03.02	50	EN PROCESO
6/12/2010	141.01.07.11	Copiadora Xerox	Archivo	5	1	\$ 1.287,01	141.01.07	3 ¥	VU-TERMINADA
30/1/2011	141.01.07.06	CPU, Pantalla, Teclado, mouse	Dep. Financiero	5	1	\$ 300,00	141.01.07	3 ¥	VU-TERMINADA
4/8/2011	141.01.03.08	Modular	Dep. Financiero	10	1	\$ 875,00	141.01.03	10	EN PROCESO
20/10/2011	141.01.03.08	Mesa de reuniones	Presidencia	10	1	\$ 518,00	141.01.03	10	EN PROCESO
1/3/2012	141.01.07.08	CPU, Pantalla, Teclado, mouse	Presidencia	5	1	\$ 728,34	141.01.07	3 ¥	VU-TERMINADA
1/3/2012	141.01.07.11	CPU, Pantalla ,Teclado, mouse	Sala de vocales	5	1	\$ 728,34	√ 1.01.07	3 ¥	VU-TERMINADA
7/3/2012	141.01.04.06	Guillotina	Dep. Financiero	10	1	\$ 141,75	141.01.06	10	EN PROCESO
7/5/2012	141.01.04.04	Reloj Biométrico	Cafetería	5	1	\$1.250,00	141.01.04	10 ¥	EN PROCESO
5/6/2012	141.01.03.06	Biblioteca de tres divisiones	Dep. Financiero	10	1	\$ 186,90	141.01.03	10	EN PROCESO
4/4/2013	141.01.04.002	Cocina Industrial CIBV	CIBV Santa Ana	10	1	\$ 266,96	141.01.04	10	EN PROCESO
20/3/2014	141.01.03.018	Resbaladera	CIBV Santa Ana	10	1	\$ 91,29	141.01.03	10	EN PROCESO
20/10/2014	141.01.07.014	Impresora EPSON L555	Dep. Financiero	3	2	\$ 616,08	141.01.07	3	VU-TERMINADA
7/11/2014	141.01.03.019	Cuna	CIBV Santa Ana	10	30	\$1.005,00		10	EN PROCESO



20/5/2015	141.01.07.015	Laptop Dell i7	Presidencia	3	1	\$1.106,25	141.01.07	3	VU-TERMINADA
9/6/2015	141.01.04.002	Cajas Amplificadas	Salón de uso múltiple	10	2	\$ 675,00	141.01.04	10	EN PROCESO
9/6/2015	141.01.04.001	Cámara NIKON D5200	Dep. Financiero	10	1	\$ 812,50	141.01.04	10	EN PROCESO
16/6/2015	141.01.04.003	Barra Paralelas Metálicas	Salón de uso múltiple	10	1	\$ 588,00	141.01.04	10	EN PROCESO
16/6/2015	141.01.04.002	Electro estimulador	Salón de uso múltiple	10	1	\$1.273,05	141.01.04	10	EN PROCESO
16/6/2015	141.01.04.03	Tanque Hidro colector	Salón de uso múltiple	10	1	\$ 984,00	141.01.04	10	EN PROCESO
16/6/2015	141.01.04.003	Ultrasonido US1	Salón de uso múltiple	10	1	\$ 768,09	141.01.04	10	EN PROCESO
1/7/2015	141.01.04.004	Biombos Terapia	Salón de uso múltiple	10	2	\$ 240,00	141.01.04	10	EN PROCESO
1/7/2015	141.01.04.004	Camilla Terapia	Salón de uso múltiple	10	2	\$ 340,00	141.01.04	10	EN PROCESO
24/7/2015	141.01.03.015	Carpas	RR.PP-Proyectos	10	12	\$1.440,00	41.01.03	10	EN PROCESO
19/10/2015	141.01.04.005	Radiograbadora Bluetooth	Salón de uso múltiple	10	1	\$ 228,57	141.01.04	10	EN PROCESO
20/5/2016	141.01.03.020	Estación de Trabajo	Presidencia	10	1	\$ 294,64	141.01.03	10	EN PROCESO
20/5/2016	141.01.03.020	Estante Librero Roma	Presidencia	10	1	\$ 129,46	141.01.03	10	EN PROCESO
20/5/2016	141.01.07.016	Proyector EPSON Powelife	Presidencia	10	1	\$ 793,75		10	EN PROCESO
20/5/2016	141.01.03.021	Silla Muha C-114	Presidencia	10	2	\$ 71,42	141.01.03	10	EN PROCESO
20/5/2016	141.01.03.021	Sillón Optima	Presidencia	10	1	\$ 133,93	141.01.03	10	EN PROCESO
27/4/2017	141.01.03.022	Caja Amplificada Beta	Presidencia	10	1	\$ 70,18		10	EN PROCESO
5/6/2018	141.01.07	Impresora Xerox 3655	Bailo Terapia	3	1	\$ 962,00	141.01.07	3	EN PROCESO
22/6/2018	141.01.03	Closet Adultos	Delegación de competencias	10	1	\$ 500,00	141.01.03	10	EN PROCESO
13/7/2018	141.01.04	Retroexcavadora Cargadora	Delegación de competencias	5	1	\$123.653,00	141.01.04	10	EN PROCESO
19/7/2018	141.01.07	Computador Hurricane Intel3	Dep. Financiero	3	4	\$ 4.298,00	141.01.07	3	EN PROCESO



Marcas:

⌘ Diferencias encontradas

✓ Tomado de las Facturas, Registro de Activos Fijos, Depreciaciones, Estados de Situación Financiera 2017 y 2018

✓ Cálculo verificado

Conclusión:

Se ha constatado que en la entidad se ha asignado correctamente los códigos para los bienes de la entidad, sin embargo, en cuanto a la vida útil existen diferencias en los años como es el caso de equipos informáticos que según la entidad su vida útil es de 5 años, mientras que la normativa respectiva señala que deben ser 3 años.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 09/03/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 09/03/2020

**ANEXO 87: Cálculo de las Depreciaciones de los bienes de Administración período 2017-2018****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Bienes de Administración**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cálculo de las Depreciaciones de los bienes de Administración período 2017-2018

FECHA ADQUISICIÓN	BIEN	GRUPO	VALOR	VALOR RESIDUAL	SEGÚN ENTIDAD		SEGÚN AUDITORÍA	
					VIDA ÚTIL	DEP.ACUMULADA	VIDA ÚTIL	DEP. ACUMULADA
27/04/2017	Caja Amplificada	Mobiliarios	\$ 570,18	\$ 57,02	10 V	NO REGISTRA	10	\$ 85,95
05/06/2018	Impresora	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 962,00	\$ 96,20	3 V	NO REGISTRA	3	\$ 188,39
22/06/2018	Clóset	Mobiliarios	\$ 500,00	\$ 50,00	10 V	NO REGISTRA	10	\$ 23,50
13/07/2018	Retroexcavadora-Cargadora	Maquinarias y Equipos	\$ 123.653,00	\$ 12.365,30	? 5 ✗	REGISTRO INCORRECT	✓ 10	\$ 5.162,51 ?
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	3 V	NO REGISTRA	3	\$ 144,16
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	3 V	NO REGISTRA	3	\$ 144,16
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	3 V	NO REGISTRA	3	\$ 144,16
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	3 V	NO REGISTRA	3	\$ 144,16

Luego de revisar el Libro Diario y los Mayores de los bienes adquiridos, se encontró que la entidad no registra las depreciaciones de los bienes de los periodos 2017 y 2018, por lo que se recomienda realizar el siguiente asiento contable:

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	AUX DEBE	AUX HABER	DEBE	HABER
31/12/2017	638.51	Depreciación Bienes de Administración			\$85.95	
	638.51.01	Caja Amplificada	\$85.95			
	141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios				\$85.95
	141.99.03.01	Caja Amplificada		\$85.95		
		P/R. Asientos de Depreciación de los bienes adquiridos durante el período de análisis				

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	AUX DEBE	AUX HABER	DEBE	HABER
31/12/2018	638.51	Depreciación Bienes de Administración			\$5,951.05	
	638.51.02	Clóset	\$23.50			
	638.51.03	Retroexcavadora	\$5,162.51			
	638.51.04	Computadores	\$576.65			
	638.51.05	Impresora	\$188.39			
	141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios				\$23.50
	141.99.02	Clóset		\$23.50		
	141.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo				\$5,162.51
	141.99.04.01	Retroexcavadora		\$5,162.51		
	141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos				\$765.04



	141.99.07.01	Computadores		\$576.6		
	141.99.07.02	Impresora		\$188.39		
		P/R. Asientos de Depreciación de los bienes adquiridos durante el período de análisis				

Marcas:

✖ Diferencias encontradas

✓ Tomado del registro de bienes de la entidad

✓ Verificado con los registros del Libro Diario del año 2017 y 2018

? Rejecución de cálculos

Conclusión:

La entidad no cumple con la Normativa de Contabilidad Gubernamental, debido a que en la asignación de vida útil de la retroexcavadora-cargadora registro con 5 años y el criterio menciona que debe ser de 10 años porque se encuentra dentro del grupo 141.01.04 Maquinaria y Equipo. Por otra parte, los bienes adquiridos durante el período 2017 y 2018 no se encuentran registrado su respectiva depreciación, por lo que los saldos presentados en el ESF no son los reales.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 10/03/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 10/03/2020

**ANEXO 88: Verificación que el anticipo otorgado por ELECAUSTRO cuente con la documentación de respaldo****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Depósitos y Fondos de Terceros**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación que el anticipo otorgado por ELECAUSTRO cuente con la documentación de respaldo

Proyecto de Recuperación, Protección y Conservación de las fuentes hídricas en la subcuenta hidrográfica del Río Yanuncay en la Parroquia San Joaquín										
Fecha	Detalle	Monto Total	FINANCIAMIENTO		N° Asiento	DOCUMENTOS DE SOPORTE				
			ELEC-AUSTRO 67%	GAD SAN JOAQUÍN 33%		C. Ingreso	N° Convenio	Certif. Presup. Emitida por la Directora Administrativa ELECAUSTRO	Nombramientos certificados de autoridades que suscriben convenio	Autoriza
7/4/2018	Convenio de Cooperación Interinstitucional entre la empresa Electro Generador del Austro ElecAustro S.A y el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San Joaquín	\$ 59.482,00	\$40.000,00	\$19.482,00	N/A	N/A	0027	043	SI	SI
4/5/2018	Transferencia del Municipio según convenio formado		\$15.206,54		1516	00058	N/A	N/A	N/A	N/A
7/5/2018	Transferencia de ELECAUSTRO 40% de anticipo del convenio		\$16.000,00		1519	00059	N/A	N/A	N/A	N/A

Marcas:

N/A No aplica

**S** Documentación de sustento**V** Tomado del Diario general 2018**Conclusión:**

Se ha verificado que existe la documentación de respaldo respectiva como el convenio y comprobantes de ingreso por los anticipos concedidos, sin embargo se ha encontrado que el convenio se suscribe el 7 de abril y el primer aporte (anticipo) correspondiente al 40%, es decir \$16000 se debía entregar en los 15 días posteriores a la suscripción del convenio sin embargo de acuerdo a libros se registra en mayo de 2018.

Elaborado por: Gabriela Rodas**Fecha:** 12/03/2020**Supervisado por:** CPA. Edgar Calderón**Fecha:** 12/03/2020

**ANEXO 89: Comprobación que el anticipo se haya registrado por el importe correcto****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Depósitos y Fondos de Terceros**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Comprobación que el anticipo se haya registrado por el importe correcto

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	ASIENTO	DEBE	HABER
01/11/2018	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de curso Legal-JUNTA	1516 V	\$ 15.206,54	
	212.05	Anticipos por Bienes y Servicios			\$ 15.206,54
		P/R. Anticipo por parte del municipio para la delegación de competencias			
01/11/2018	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de curso Legal-JUNTA	1519 V	\$ 16.000,00	
	212.05	Anticipos por Bienes y Servicios			\$ 16.000,00
		P/R. 40% de anticipo de ELECAUSTRO según convenio suscrito			
27/11/2018	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de curso Legal-JUNTA	1521 V	\$ 12.866,24	
	212.05	Anticipos por Bienes y Servicios		\$ 4.824,18	
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital			\$ 17.690,42
		P/R. Transferencia del Municipio para la delegación de competencias			
TOTAL				\$ 48.896,96	\$ 48.896,96

✓

Marcas:

V Tomado del diario general 2018

✓ Verificado con el Mayor de Bancos y Depósitos de Fondos de Terceros



Conclusión:

En cuanto al componente Depósitos y Fondos de Terceros, sus valores se encuentran registrados por el importe correcto y reflejan montos reales en el Estado de Situación Financiera del período 2018.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 13/03/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 13/03/2020

**ANEXO 90: Detalle el anticipo otorgado por ELECAUSTRO y verifique el valor del anticipo.****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Depósitos y Fondos de Terceros**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Detalle el anticipo otorgado por ELECAUSTRO y verifique el valor del anticipo.

RESULTADO	ACTIVIDAD	SUBACTIVIDAD	ELECAUSTRO
R1.Implementar campañas de fortalecimiento Organizacional y Sensibilización Ambiental.	d. Implementar una campaña de sensibilización ambiental.	Evento de sensibilización con beneficiarios del proyecto.	\$1120,00
		Carrera por el cuidado del agua.	\$2800,00
		Elaboración de material de difusión de apoyo a centros educativos.	\$1300,00
			\$5000,00
			\$3000,00
R2.Implementar Estrategias de Conservación para el manejo adecuado de vertientes y humedales.	b. Asociación APAY	Fortalecimiento Productivo	\$5000,00
R3. Contribuir a la Recuperación y protección de los ecosistemas, bosque de ribera y paramo para mantener cantidad y calidad del agua.	c. Contratación de Mano de Obra	Contratación MO para cercado de 7.7Km y siembra de 4600 plantas	\$6930,00
	b. Recuperación de bosques de ribera en predios nuevos.	Siembra de especies nativas	\$91,00
	c. Recuperación de bosques de	Establecimiento de cercado físico	\$3985,80



	predios anteriores	Siembra de especies nativas	\$91,00	V
		Mejoramiento de sistemas productivos sostenibles	\$3791,20	
	d. Vivero comunitario.	Fortalecimiento de vivero comunitario	\$3000,00	
	e. Promotor Comunitario	Asistencia Técnica y levantamiento de información: mapeo de actores: roles y funciones	\$3890,88	
TOTAL			\$39999,88	?
TOTAL SEGÚN ENTIDAD			\$40000,00	¥

Marcas:

V Tomado de Convenio de Cooperación Interinstitucional entre la empresa Electro Generador del Austro ELEAUSTRO S.A y el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de San Joaquín

? Rejecución de Cálculos

¥ Diferencia encontrada

Conclusión:

Se ha determinado el detalle del anticipo otorgado por ELECAUSTRO S.A, sin embargo, en el total existe una diferencia de 0,12 centavos con respecto a los \$40000,00 del anticipo correspondiente según consta en los registros contables y el Convenio de Cooperación Interinstitucional firmado con el GAD de San Joaquín.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 16/03/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 16/03/2020



ANEXO 91: Verificación que las Cuentas por Pagar Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas cuenten con la documentación de respaldo y su registro oportuno.

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Cuentas por Pagar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que las Cuentas por Pagar Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas cuenten con la documentación de respaldo y su registro oportuno

En el período 2017 las Cuentas por Pagar Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas corresponden a las siguientes, mismas que se encuentran con sus respectivos documentos de soporte como se puede observar a continuación:

Código	Descripción	Monto	DOCUMENTOS DE SOPORTE				
			Comp. Egreso	Orden Pago	Factura	Comp. Retención	Estado
213.71	Asesoría Técnica en el GAD Parroquial de San Joaquín	\$977.40	00030	0000021	001-001-0000458	001-001-000000290	ACREDITADO
213.71	Servicios profesionales de entrenamiento	\$598.00	00032	0000023	001-001-0000055	001-001-000000288	ACREDITADO
213.71	Servicios profesionales de entrenamiento	\$294.00	00033	0000024	001-001-0000011	001-001-000000292	ACREDITADO
213.73	Servicios de alimentación-Adultos Mayores	\$423.36	00034	00024A	001-001-0000151	001-001-000000300	ACREDITADO
213.71	Servicios de fisioterapia Adultos Mayores	\$450.00	00037	0000025	001-001-0000151	001-001-000000293	ACREDITADO
213.71	Servicios personales de difusión en la web y redes sociales	\$392.00	00038	0000026	001-001-0000051	001-001-000000294	ACREDITADO
213.73	Energía Eléctrica	\$12.22	00041	0000032	001-003-2392501	N/A	ACREDITADO
213.73	Servicio de Transporte de Lastre	\$624.75	00044	0000028	001-001-0000727	001-001-000000298	ACREDITADO
213.75	Mantenimiento vial	\$589.54	00044	0000028	001-001-0000727	001-001-000000298	ACREDITADO
213.75	Mantenimiento Puerta del GAD	\$750.00	00045	0000029	001-001-0000051	001-001-000000299	ACREDITADO



213.73	Servicio de transporte para escuela	\$39.60		00047	0000031	001-001-0000181	001-001-000000295	ACREDITADO	S
213.71	Servicios Personales - Bailoterapia	\$320.00		00173	0000125	001-001-0000193 001-001-0000194	N/A	ACREDITADO	
213.73	Adquisición de materiales para construcción de muro Turupamba	\$4,773.22		00174	0000126	001-001-0004975	001-001-000000355	ACREDITADO	
213.73	Estudios para puentes y vías de la parroquia	\$19,600.00		00176	0000127	001-001-0000186	001-001-000000356	ACREDITADO	
213.73	Servicios de alimentación- Adultos Mayores	\$564.48		00178	0000129	001-001-0000172	001-001-000000357	ACREDITADO	
213.73	Alquiler de maquinaria para mantenimiento vial	\$171.50		00181	0000132	001-001-0000008	001-001-000000360	ACREDITADO	
213.73	Ensayos de laboratorio de suelos	\$387.00		00186	0000137	001-001-0001166	001-001-000000362	ACREDITADO	
213.73	Compra materiales de aseo	\$3.72		00188	0000139	001-001-0019127	001-001-000000363	ACREDITADO	
213.73	Compra materiales de aseo	\$3.72		00189	0000140	001-001-0006093	001-001-000000364	ACREDITADO	
213.73	Compra materiales de aseo	\$20.39		N/S	N/S	N/S	N/S	N/S	
213.75	Aporte al convenio de alcantarillado	\$30,000.00	V	00192	0000143	N/A	N/A	ACREDITADO	
213.73	Energía Eléctrica	\$6.13		00193	0000144	001-003-003722011	N/A	ACREDITADO	
213.77	Impuesto por mejora de pavimento e hidrosanitarias	\$907.13		00194	0000145	001-001-1143923	N/A	ACREDITADO	
213.73	Agua Potable	\$18.89		00197	0000147	001-001-16229182	N/A	ACREDITADO	
213.73	Compra materiales de aseo	\$10.99		N/S	N/S	N/S	N/S	N/S	
213.75	Elaboración de letras, marmol y pulido	\$593.50		N/S	N/S	N/S	N/S	N/S	
213.71	Servicios Personales – Bailoterapia	\$280.00		00305	0000230	001-001-0000004 001-001-0000005	N/A	ACREDITADO	
213.71	Servicio de Fisioterapia	\$450.00		00307	0000232	001-001-0000203	001-001-000000408	ACREDITADO	
213.73	Servicios de alimentación- Adultos Mayores	\$463.05		00309	0000234	001-001-0000197	001-001-000000410	ACREDITADO	
213.73	Servicio de transporte- Adultos mayores	\$1,247.40		00315	0000240	001-001-0000152	001-001-000000412	ACREDITADO	
213.73	Servicio de transporte	\$84.15		00316	0000241	001-001-0000190	001-001-000000413	ACREDITADO	



213.73	Energía Eléctrica	\$5.83		00317	0000242	001-003-005153943	N/A	ACREDITADO	S
213.75	Mantenimiento Vial	\$40,264.70		00321	0000246	001-001-00000003	001-001-000000415	ACREDITADO	
213.73	Elaboración de distintivos publicitarios para proyecto	\$594.00		00331	0000254	001-001-0007906	001-001-000000416	ACREDITADO	
213.71	Servicios de difusión	\$490.00		00337	0000255	001-001-00000059	001-001-000000423	ACREDITADO	
213.71	Servicios de entrenamiento	\$598.00	V	00338	0000256	001-001-00000063	001-001-000000420	ACREDITADO	
213.71	Asesoría Técnica en el GAD Parroquial de San Joaquín	\$977.40		00339	0000257	001-001-00000479	001-001-000000417	ACREDITADO	
213.71	Asesoría Técnica en el GAD Parroquial de San Joaquín	\$977.40		00340	0000258	001-001-00000002	001-001-000000419	ACREDITADO	
213.71	Servicio de Fisioterapia	\$450.00		00342	0000260	001-001-00000204	001-001-000000422	ACREDITADO	
213.71	Servicios de entrenamiento	\$294.00		00343	N/S	N/S	N/S	ACREDITADO	

A continuación, se detallan las fechas de registro en el Libro Diario y las fechas de las facturas correspondientes a Cuentas por Pagar Inversión y Obras Públicas para determinar si existen diferencias entre estas fechas:

Fecha Factura	Concepto	Nº Asiento	Fecha Registro	Diferencia
01/02/2017	Asesoría Técnica en el GAD Parroquial de San Joaquín	223	01/02/2017	0
01/02/2017	Servicios Profesionales de entrenamiento	227	01/02/2017	0
01/02/2017	Servicios profesionales de entrenamiento	229	01/02/2017	0
22/02/2017	Servicios de alimentación- adultos mayores	231	01/02/2017	-21 ₺
02/02/2017	Servicios de Fisioterapia	237	02/02/2017	0
03/02/2017	Servicios personales de difusión en la web y redes sociales	239	03/02/2017	0
15/02/2017	Energía Eléctrica	245	22/02/2017	7 ₺
22/02/2017	Servicio de Transporte de Lastre	251	20/02/2017	-2 ₺
22/02/2017	Mantenimiento vial	251	20/02/2017	2 ₺
20/02/2017	Mantenimiento Puerta del GAD	253	20/02/2017	0
13/02/2017	Servicio de transporte para escuela	257	13/02/2017	0
01/06/2017	Servicios Personales -Bailoterapia	871	01/06/2017	0



01/06/2017		Adquisición de materiales para construcción de muro Turupamba	873	01/06/2017	0
02/06/2017		Estudios para puentes y vías de la parroquia	875	02/06/2017	0
02/06/2017		Servicios de alimentación- Adultos Mayores	879	02/06/2017	0
09/06/2017		Alquiler de maquinaria para mantenimiento vial	883	09/06/2017	0
14/06/2017		Ensayos de laboratorio de suelos	885	14/06/2017	0
14/06/2017		Compra materiales de aseo	888	14/06/2017	0
14/06/2017		Compra materiales de aseo	890	14/06/2017	0
N/S		Compra materiales de aseo	936	14/6/2017	
20/06/2017		Aporte al convenio de alcantarillado	894	20/6/2017	0
20/06/2017		Energía Eléctrica	896	20/6/2017	0
20/06/2017		Impuesto por mejora de pavimento e hidrosanitarias	898	20/6/2017	0
22/06/2017		Agua Potable	928	22/06/2017	0
N/S		Compra materiales de aseo	940	22/06/2017	
N/S		Elaboración letras, mármol y pulido	938	27/06/2017	
06/09/2017	V	Servicios Personales -Bailoterapia	1248	06/09/2017	0
06/09/2017		Servicio de Fisioterapia	1251	06/09/2017	0
08/09/2017		Servicios de alimentación- Adultos Mayores	1253	11/09/2017	3¥
12/09/2017		Servicio de transporte- Adultos mayores	1255	12/09/2017	0
18/09/2017		Servicio de transporte	1257	18/09/2017	0
22/09/2017		Energía Eléctrica	1260	22/09/2017	0
25/09/2017		Mantenimiento Vial	1266	25/09/2017	0
28/09/2017		Elaboración de distintivos publicitarios para proyecto	1288	28/09/2017	0
30/09/2017		Servicios de difusión	1294	30/09/2017	0
30/09/2017		Servicios de entrenamiento	1296	30/09/2017	0
30/09/2017		Asesoría Técnica en el GAD Parroquial de San Joaquín	1298	30/09/2017	0
30/09/2017		Asesoría Técnica en el GAD Parroquial de San Joaquín	1300	30/09/2017	0
30/09/2017		Servicio de Fisioterapia	1302	30/09/2017	0
30/09/2017		Servicios de entrenamiento	1304	30/09/2017	0



Para el período 2018 las Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas son las siguientes:

Código	Descripción	Monto	DOCUMENTOS DE SOPORTE				
			Comp. Egreso	Orden Pago	Factura	Comp. Retención	Estado
213.71	Servicios de fisioterapia Adultos Mayores	\$ 540,00	00133	0000102	001-001-0000253	001-001-000000529	ACREDITADO
213.71	Pago por servicios de mano de obra Proyecto Verde	\$ 3.530,50	00132	0000103	001-001-0000001	001-001-000000532	ACREDITADO
213.71	Servicios de fisioterapia Adultos Mayores	\$ 540,00	00133	0000102	001-001-0000253	001-001-000000529	ACREDITADO
213.71	Pago por servicios profesionales Escuela de Fútbol	\$ 644,00	00186	0000144	001-001-000000082	001-001-000000543	ACREDITADO
213.73	Servicio de alimentación Adultos Mayores	\$ 857,50	00189	0000147	001-001-000000238	001-001-000000547	ACREDITADO
213.73	Compra de vaselina para el proyecto Adultos Mayores	\$ 43,81	00200	0000148	001-100-000011755	001-001-000000549	ACREDITADO
213.71	Servicios de fisioterapia Adultos Mayores	\$ 540,00	00198	0000153	001-001-000000257	001-001-000000552	ACREDITADO
213.73	Consumo de energía eléctrica	\$ 134,12	00201	0000167	001-003-008791594	N/A	ACREDITADO
213.73	Distintivos publicitarios para el proyecto de Bailo terapia	\$ 828,00	00444	0000366	0000093 a 0000096	N/A	ACREDITADO
213.73	Alquiler de equipo topográfico	\$ 650,24	00446	0000368	001-001-0000329	001-001-000000667	ACREDITADO
213.73	Compra de materiales para Cementerio	\$ 256,76	00448	0000370	001-100-000002726	001-001-000000670	ACREDITADO
213.73	Compra de sacos de abono y cal	\$ 1.557,27	00451	0000372	001-001-0000063	001-001-000000073	ACREDITADO
213.73	Servicio de mantenimiento y repuestos para la retroexcavadora	\$ 458,04	00453	0000374	020-001-000007391	001-001-000000676	ACREDITADO
213.73	Servicio de alimentación Adultos Mayores	\$ 661,50	00454	0000376	001-001-0000275	001-001-000000674	ACREDITADO
213.78	Liquidación de convenio GEPIS-009-R-2010	\$ 6,17	00456	0000378	001-003-021632144	N/A	ACREDITADO



213.75	Segunda planilla de mantenimiento vial	\$ 32.473,02		00458	0000381	001-001-00000272	001-001-000000669	ACREDITADO
213.73	Servicios de agua potable	\$ 44,69		00459	0000384A	001-003-022294819	N/A	ACREDITADO
213.73	Elaboración de sellos para el Dpto. de Competencias	\$ 199,33		00461	0000384	001-051-000002580	001-001-000000680	ACREDITADO
213.73	Ploteos e impresiones de planos	\$ 12,98		00462	0000383	001-001-000021139	001-001-000000681	ACREDITADO
213.71	Servicios de fisioterapia	\$ 540,00		00463	0000382	001-001-00000262	001-001-000000678	ACREDITADO
213.73	Elaboración de casacas para el Proyecto Verde	\$ 1.678,12	V	00464	0000380	001-001-000002583	001-001-000000677	ACREDITADO
213.73	Elaboración de actas para Campeonato	\$ 44,55		00468	0000385	001-001-000007613	001-001-000000682	ACREDITADO
213.73	Elaboración de mesones para el Proyecto Verde	\$ 3.941,22		00469	0000386	002-001-0000707	001-001-000000683	ACREDITADO
213.71	Servicios prestados bailo terapia	\$ 260,00		00485	0000400	001-001-0000055	N/A	N/S
213.73	Servicios prestados Asesoría Técnica	\$ 977,40		00486	0000401	001-001-000000053	001-001-000000685	ACREDITADO
213.73	Servicios prestados Asesoría Técnica	\$ 977,40		00487	0000402	001-001-0000556	001-001-000000687	ACREDITADO
213.73	Servicios de entrenamiento	\$ 644,00		00489	0000404	001-001-000000088	001-001-000000688	ACREDITADO
213.71	Servicios de entrenamiento	\$ 558,80		00490	0000405	001-001-000000065	001-001-000000686	ACREDITADO

Para verificar la fecha de registro del grupo de Cuentas por Pagar, se procedió a la revisión exhaustiva del Libro Diario y las respectivas facturas.

Fecha Factura	Concepto	Nº Asiento	Fecha Registro	Diferencia
20/04/2018	Servicios de fisioterapia	350	30/03/2018	-21 ₺
20/04/2018	Servicios de fisioterapia	N/S	N/S	0
23/04/2018	Pago al Sr. Nestor Velecela por servicios de mano de obra	502	23/04/2018	0
04/06/2018	Servicios de alimentación adultos mayores	700	04/06/2018	0



04/06/2018	Compra de vaselina proyecto adultos mayores	702	04/06/2018	0
20/06/2018	Servicios de fisioterapia	710	20/06/2018	0
29/06/2018	Consumo de energía eléctrica del GAD y Cementerio	716	29/06/2018	0
30/06/2018	Servicios de entrenamiento Sr. José Moncada	759	30/06/2018	0
05/11/2018	Elaboración de distintivos publicitarios	1560	05/11/2018	0
05/11/2018	Alquiler de equipo topográfico	1564	04/11/2018	0
05/11/2018	Segunda planilla de mantenimiento vial	1584	05/11/2018	0
08/11/2018	Mantenimiento y repuestos para retroexcavadora	1576	08/11/2018	0
09/11/2018	Compra de materiales de oficina para Cementerio	1568	09/11/2018	0
12/11/2018	Compra de abono para Proyecto Verde	1572	12/11/2018	0
12/11/2018	Servicios de agua potable para Cementerio y GAD	1586	12/11/2018	0
14/01/2018	Servicio de alimentación adultos mayores	1578	14/11/2018	0
19/11/2018	Elaboración de sellos para el Dpto. Competencias	1590	19/11/2018	0
20/11/2018	Elaboración de casacas para Proyecto Verde	1594	20/11/2018	0
21/11/2018	Servicios de fisioterapia	1528	22/11/2018	1 ¥
22/11/2018	Liquidación de convenio GEPIS-009-R-2010	1580	22/11/2018	0
22/11/2018	Ploteos e impresiones a laser de planos del GAD	1592	22/11/2018	0
26/11/2018	Elaboración de actas para el campeonato	1596	26/11/2018	0
27/11/2018	Elaboración de 16 mesones para Proyecto Verde	1598	27/11/2018	0

29/11/2018	Servicios prestados como instructor bailo terapia	1608	29/11/2018	0
29/11/2018	Servicios prestados asesoría técnica	1610	29/11/2018	0
29/11/2018	Servicios prestados asesoría técnica Arq. Edgar Naranjo	1612	29/11/2018	0
29/11/2018	Servicios de entrenamiento Sr. José Moncada	1616	29/11/2018	0
29/11/2018	Servicios de entrenamiento Sr. Santiago Sacaquirín	1618	29/11/2018	0

Marcas:

V Tomado de las Facturas y Libro Diario 2017 y 2018

S Documentación de sustento

✓ Verificado con la fecha del Libro Diario

✖ Diferencia encontrada

N/S Sin sustento

N/A No aplica

Conclusión:

Las Cuentas por Pagar Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas correspondientes al año 2017 cuentan con la documentación de respaldo correspondiente, pero cabe mencionar que algunas de las facturas y comprobantes no se encontraban en el archivo correspondiente sino que estaban adjuntas en roles de pago, además en la transacción del 20/02/2017 existe una Fact. 001-001-0000051, emitida para el mantenimiento de la puerta del GAD por un monto de \$750 pero en el Libro Diario el valor del registro corresponde a \$1715,00, también existe una Fact. 001-001-0006093, la cual tiene un monto de 3.72 similar a la Fact. 001-001-0019127 pero en el Libro Diario el registro corresponde a \$11.87. Por



otro lado existen registros contables de ciertas Cuentas por Pagar que tienen cierta diferencia entre la fecha de la factura y la del registro contable, por ejemplo existe una transacción que en el Libro Diario está registrada el 01/02/2017, pero la fecha de la factura corresponde al 22/02/2017.

En cuanto al año 2018 las Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas se encuentran debidamente sustentadas por los documentos de soporte, salvo la Fact. 001-001-0000055 que no cuenta con el documento de acreditación al beneficiario; en cuanto a la fecha de registro se presenta un caso en el que la factura es emitida el 20/04/2018 y su registro se lo realiza antes, es decir el 30/03/2018. Por otro lado, en los archivos se encontró doble Fact. 001-001-0000253 con su respectivo comprobante de retención 001-001-000000529 pero en el Libro Diario no se encuentra el registro correspondiente.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 29/05/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 29/05/2020



ANEXO 92: Revisión del importe correcto de las retenciones de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Cuentas por Pagar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión del importe correcto de las retenciones de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas

En el año 2017 las retenciones de Cuentas por Pagar Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas, corresponden a las siguientes:

Fecha	Proveedor	Base Imponible	% Renta	Monto Retenido	Base Imponible	% IVA	Monto Retenido
01/02/2017	Naranjo Naranjo Edgar Dario	\$1,086.00	10%	\$108.60	\$152.04	100%	\$152.04
01/02/2017	Moncada Cabrera Jose Santiago	\$650.00	8%	\$52.00	\$91.00	100%	\$91.00
01/02/2017	Sacaquirín Leon Pedro Santiago	\$300.00	2%	\$6.00	\$42.00	70%	\$29.40
22/02/2017	Tacuri Roldán Rosa Elvira	\$432.00	2%	\$8.64	N/A	N/A	N/A
02/02/2017	Nieves Meza Maria Elisa	\$500.00	10%	\$50.00	N/A	N/A	N/A
03/02/2017	Christian Wilfrido Solano Cauritongo	\$400.00	2%	\$8.00	\$56.00	70%	\$39.20
15/02/2017	Empresa Eléctrica	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
22/02/2017	Quezada Vergara Julio Tobias	\$637.50	2%	\$12.75	\$89.25	70%	\$62.48
22/02/2017	Quezada Vergara Julio Tobias	\$595.50	1%	\$5.96	N/A	N/A	N/A
20/02/2017	Mejia Chimbo Angel	\$1,750.00	2%	\$35.00	\$245.00	70%	\$171.50
13/02/2017	Ortiz Piña Luis Rodrigo	\$40.00	1%	\$0.40	N/A	N/A	N/A
01/06/2017	Gomez Lata Daniel Renato	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
01/06/2017	Ochoa Ochoa Tatiana	\$4,821.43	1%	\$48.21	\$578.57	30%	\$173.57
20/06/2017	Carpio Pesántez Juan	\$20,000.00	2%	\$400.00	\$2,400.00	70%	\$1,680.00
02/06/2017	Tacuri Roldán Rosa Elvira	\$576.00	2%	\$11.52	N/A	N/A	N/A
09/06/2017	Quezada Vergara Julio Tobias	\$175.00	2%	\$3.50	\$21.00	70%	\$14.70



14/06/2017	Pesántez Larriva Nestor Rodrigo	\$430.00	10%	\$43.00	\$51.60	100%	\$51.60
14/06/2017	Villavicencio Quizhpe Diana Ximena SPRING	\$3.76	1%	\$0.04	\$0.45	30%	\$0.14
14/06/2017	Proaño Villavicencio Diana Ximena APROCLEAN	\$11.99	1%	\$0.12	\$1.44	30%	\$0.43
20/06/2017	ETAPA	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
20/06/2017	Empresa Eléctrica	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
20/06/2017	Municipalidad de Cuenca	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
22/06/2017	ETAPA	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
06/09/2017	Gomez Lata Diego Javier	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
06/09/2017	Nieves Meza Maria Elisa	\$500.00	10%	\$50.00	N/A	N/A	N/A
08/09/2017	Tacuri Roldán Rosa Elvira	\$472.50	2%	\$9.45	N/A	N/A	N/A
12/09/2017	Tenesaca Lupercio Jonathan Javier	\$1,260.00	1%	\$12.60	N/A	N/A	N/A
18/09/2017	Ortiz Piña Luis Rodrigo	\$85.00	1%	\$0.85	N/A	N/A	N/A
22/09/2017	Empresa Eléctrica	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
25/09/2017	Consorcio TOTALEX	\$40,671.41	1%	\$406.71	\$4,880.57	30%	\$1,464.17
28/09/2017	Jaramillo Maza Carmita Magaly	\$600.00	1%	\$6.00	N/A	N/A	N/A
30/09/2017	Christian Wilfrido Solano Cauritongo	\$500.00	2%	\$10.00	\$60.00	70%	\$42.00
30/09/2017	Moncada Cabrera Jose Santiago	\$650.00	8%	\$52.00	\$78.00	100%	\$78.00
30/09/2017	Naranjo Naranjo Edgar Dario	\$1,086.00	10%	\$108.60	\$130.32	100%	\$130.32
30/09/2017	Mendieta Quito Diego Esteban	\$1,086.00	10%	\$108.60	\$130.32	100%	\$130.32
30/09/2017	Nieves Meza María Elisa	\$500.00	10%	\$50.00	N/A	N/A	N/A
30/09/2017	Sacaquirín Leon Pedro Santiago	\$300.00	2%	\$6.00	\$36.00	70%	\$25.20

Las retenciones de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas del año 2018 son:



Fecha	Proveedor	Base Imponible	% Renta	Monto Retenido	Base Imponible	% IVA	Monto Retenido
20/04/2018	Nieves Meza María Elisa	\$ 600,00	10%	\$ 60,00	N/A	N/A	N/A
20/04/2018	Nieves Meza María Elisa	\$ 600,00	10%	\$ 60,00	N/A	N/A	N/A
23/04/2018	Veleccla Alvarracín Nestor Moisés	\$ 3.474,90	2%	\$ 69,50	\$ 416,99	70%	\$ 291,89
04/06/2018	Tacuri Roldán Rosa Elvira	\$ 675,00	2%	\$ 13,50	N/A	N/A	N/A
04/06/2018	Salazar González Flor María	\$ 40,79	1%	\$ 0,41	\$ 4,89	30%	\$ 1,47
20/06/2018	Nieves Meza María Elisa	\$ 600,00	10%	\$ 60,00	N/A	N/A	N/A
30/06/2018	Moncada Cabrera José Antonio	\$ 700,00	8%	\$ 56,00	\$ 84,00	100%	\$ 84,00
05/11/2018	Anrango Haro Roberto Carlos	\$ 640,00	2%	\$ 12,80	\$ 76,80	70%	\$ 53,76
05/11/2018	Brito Rubio Celso Javier	\$ 41.954,80	1%	\$ 419,55	\$ 5.034,58	30%	\$ 1.510,37
08/11/2018	MAVESA	\$ 412,65	1%	\$ 4,13	N/A	N/A	N/A
09/11/2018	Comercial Fárez Villacís	\$ 59,89	1%	\$ 0,60	\$ 7,19	30%	\$ 2,16
12/11/2018	Vásquez Guerrero Karen Lisset	\$ 1.573,00	1%	\$ 15,73	N/A	N/A	N/A
14/01/2018	Tacuri Roldán Rosa Elvira	\$ 675,00	2%	\$ 13,50	N/A	N/A	N/A
19/11/2018	GRAFISUM Cia. Ltda.	\$ 185,60	1%	\$ 1,86	\$ 22,27	30%	\$ 6,68
20/11/2018	RODEPORT Cia. Ltda.	\$ 1.562,50	1%	\$ 15,63	\$ 187,50	30%	\$ 56,25
22/11/2018	León Rea Israel Benjamín	\$ 12,09	1%	\$ 0,12	\$ 1,45	30%	\$ 0,44
22/11/2018	Nieves Meza María Elisa	\$ 600,00	10%	\$ 60,00	N/A	N/A	N/A
26/11/2018	Suín Sacaquirín Romualdo Martiniano	\$ 45,00	1%	\$ 0,45	N/A	N/A	N/A
27/11/2018	Calderón Muñoz Víctor Giovanni	\$ 5.847,52	1%	\$ 58,48	\$ 701,70	30%	\$ 210,51
29/11/2018	Mendieta Quito Diego Esteban	\$ 1.086,00	10%	\$ 108,60	\$ 130,32	100%	\$ 130,32
29/11/2018	Naranjo Naranjo Edgar Darío	\$ 1.086,00	10%	\$ 108,60	\$ 130,32	100%	\$ 130,32
29/11/2018	Moncada Cabrera José Antonio	\$ 700,00	8%	\$ 56,00	\$ 84,00	100%	\$ 84,00
29/11/2018	Sacaquirín León Pedro Santiago	\$ 550,00	2%	\$ 11,00	\$ 66,00	70%	\$ 46,20

**Marcas:**

V Tomado de las Facturas 2017 y 2018

✓ Verificado con los Comprobantes de Retención y los registros en el Libro Diario.

N/A No Aplica

Conclusión:

Cuentas por Pagar Inversión y Obras Públicas cuentan con los comprobantes de retención respectivos, además se presenta un registro adecuado de las retenciones, a excepción de la transacción correspondiente al 14/06/2017, debido a que existe un registro diferente en el libro diario, el monto retenido para IR corresponde a 0.12 y del IVA a 0.43 respectivamente, sin embargo el comprobante de retención muestra otros valores.

En cuanto al componente Cuentas por Pagar 2018 se verificó que las retenciones se encuentran registradas por el importe correcto, pero se presentan casos en los que de acuerdo a la Ley no existe retención de IVA.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 01/06/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 01/06/2020

ANEXO 93: Determinar la exactitud de los saldos de Cuentas por Pagar 2017-2018
ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Cuentas por Pagar

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación de la exactitud de los saldos de Cuentas por Pagar 2017-2018

En los registros de Cuentas por Pagar para Inversión (213.71; 213.213.73; 213.77; 213.78) y Cuentas por Pagar Obras Públicas (213.75), se presentan las siguientes transacciones:

SEGÚN ENTIDAD					Según Auditoría		Diferencia
Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber	Debe	Haber	
01/02/2017	151.15.10.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$152.04		\$152.04		0
	151.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$1,086.00		\$1,086.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$977.40		\$977.40	0
	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$108.60		\$108.60	0
	213.71.05	C x P Impuesto al Valor Agregado Persona Natural- SRI 100%		\$152.04		\$152.04	0
		P/R Servicios prestados Asesoría Técnica			✓	?	0
01/02/2017	151.15.10.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$91.00		\$91.00		0
	151.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$650.00		\$650.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$598.00		\$598.00	0
	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$52.00		\$52.00	0
	213.71.05	C x P Impuesto al Valor Agregado Persona Natural- SRI 100%		\$91.00		\$91.00	0
		P/R Servicios Profesionales de entrenamiento					0
01/02/2017	151.15.10.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$42.00		\$42.00		0



	151.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$300.00		\$300.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$294.00		\$294.00	0
	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$6.00		\$6.00	0
	213.71.03.023	Santiago Sacaquirín Leon		\$12.60		\$12.60	0
	213.71.07	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes- SRI 70%		\$29.40		\$29.40	0
		P/R Servicios Profesionales de entrenamiento					0
01/02/2017	152.38.01.002	Alimentos y Bebidas	\$432.00		\$432.00		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$423.36		\$423.36	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servcios para Inversión Impuesto a la Renta		\$8.64		\$8.64	0
		Servicios de alimentación- adultos mayores					0
02/02/2017	151.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$500.00		\$500.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$450.00		\$450.00	0
	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$50.00	✓	\$50.00	?
		P/R Servicios de Fisioterapia					0
03/02/2017	151.15.10.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$56.00		\$56.00		0
	151.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$400.00		\$400.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$392.00		\$392.00	0
	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$8.00		\$8.00	0
	213.71.03.024	Solano Cauritongo ChrIstian		\$16.80		\$16.80	0
	213.71.07	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes- SRI 70%		\$39.20		\$39.20	0
		P/R Servicios personales de difusión en la web y redes sociales					0
22/02/2017	151.31.04	Energía Eléctrica	\$12.22		\$12.22		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$12.22		\$12.22	0
		P/R Energía Eléctrica					0



20/02/2017	151.35.04	Arrendamientos de Maquinarias y equipos	\$726.75		\$726.75		0
	151.51.05.002	Obras Públicas de Transporte y Vías	\$595.50		\$595.50		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$624.75		\$624.75	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$12.75		\$12.75	0
	213.73.05	C x P Bienes y servicios Inversión 30% Proveedor		\$26.77		\$26.77	0
	213.73.06	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%		\$62.48		\$62.48	0
	213.75.01	C x P Obras Públicas		\$589.54		\$589.54	0
	213.75.02	C x P Obras Públicas Impuesto a la Renta		\$5.96		\$5.96	0
		P/R Servicio de Transporte de Lastre y Mantenimiento vial					0
20/02/2017	113.98.	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	\$750.00		750		0
	151.55.01.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$245.00		245		0
	151.55.01.002	En Obras de Infraestructura	\$1,750.00		1750		0
	124.98.01	Cuentas por Cobrar Años Anteriores		\$750.00	✓	750	?
	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas		\$1,715.00		1715	0
	213.75.02	C x P Obras Públicas Impuesto a la Renta		\$35.00		35	0
	213.75.05	C x P Obras Públicas 30% Proveedor		\$73.50		73.5	0
	213.75.06	C xP Obras Públicas 70% SRI		\$171.50		171.5	0
		P/R Mantenimiento Puerta del GAD					0
13/02/2017	152.32.01	Transporte Personal	\$40.00		\$40.00		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$39.60		\$39.60	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$0.40		\$0.40	0
		P/R Servicio de transporte para escuela					0
01/06/2017	151.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$320.00		\$320.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$320.00		\$320.00	0
		P/R Servicios Personales - Bailoterapia					0
01/06/2017	151.38.11.001	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	\$4,821.43		\$4,821.43		0



	151.38.11.002	Impuesto al Valor Agregado	\$578.57		\$578.57		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$4,773.22		\$4,773.22	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$48.21		\$48.21	0
	213.73.03	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor		\$405.00		\$405.00	0
	213.73.04	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI		\$173.57		\$173.57	0
		P/R Adquisición de materiales para construcción de muro Turupamba					0
02/06/2017	151.36.05.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$2,400.00		\$2,400.00		0
	151.36.05.002	Estudio y Diseño de Proyectos	\$20,000.00		\$20,000.00		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$19,600.00		\$19,600.00	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$400.00		\$400.00	0
	213.73.05	C x P Bienes y servicios Inversión 30% Proveedor		\$720.00		\$720.00	0
	213.73.06	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%		\$1,680.00	✓	\$1,680.00	?
		P/R Estudios para puentes y vías de la parroquia					0
02/06/2017	152.38.01.002	Alimentos y Bebidas	\$576.00		\$576.00		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$564.48		\$564.48	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$11.52		\$11.52	0
		Servicios de alimentación- Adultos Mayores					0
09/06/2017	151.35.04	Arrendamientos de Maquinarias y equipos	\$196.00		\$196.00		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$171.50		\$171.50	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$3.50		\$3.50	0
	213.73.05	C x P Bienes y servicios Inversión 30% Proveedor		\$6.30		\$6.30	0
	213.73.06	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes-SRI 70%		\$14.70		\$14.70	0



		P/R Alquiler de maquinaria para mantenimiento vial					0
14/06/2017	151.32.12	Investigaciones Profesionales y Exámenes de Laboratorio	\$481.60		\$481.60		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$387.00		\$387.00	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$43.00		\$43.00	0
	213.73.07	C x P Bienes y Servicios Inversión 100% SRI		\$51.60		\$51.60	0
		P/R Ensayos de laboratorio de suelos					0
14/06/2017	152.38.05.001	Impuesto al Valor Agregado	\$0.45		\$0.45		0
	152.38.05.002	Materiales de Aseo	\$3.76		\$3.76		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$3.72		\$3.72	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$0.04	✓	\$0.04	?
	213.73.03	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor		\$0.32		\$0.32	0
	213.73.04	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI		\$0.13		\$0.13	0
		P/R Compra materiales de aseo					0
14/06/2017	152.38.05.001	Impuesto al Valor Agregado	\$1.44		\$1.44		0
	152.38.05.002	Materiales de Aseo	\$11.98		\$11.98		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$11.87		\$11.87	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$0.12		\$0.12	0
	213.73.03	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor		\$1.00		\$1.00	0
	213.73.04	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI		\$0.43		\$0.43	0
		P/R Compra materiales de aseo					0
14/06/2017	152.38.05.001	Impuesto al Valor Agregado	\$2.47		\$2.47		0
	152.38.05.002	Materiales de Aseo	\$20.60		\$20.60		0



	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$20.39		\$20.39	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$0.21		\$0.21	0
	213.73.03	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor		\$1.73		\$1.73	0
	213.73.04	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI		\$0.74		\$0.74	0
		P/R Compra materiales de aseo					0
20/06/2017	151.58.03	A Empresas Públicas	\$30,000.00			\$30,000.00	0
	213.78.	Cuentas por Pagar Transferencias para Inversión		\$30,000.00		\$30,000.00	0
		P/R Aporte al convenio de alcantarillado					0
20/06/2017	151.31.04	Energía Eléctrica	\$6.13			\$6.13	0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$6.13		\$6.13	0
		P/R Energía Eléctrica					0
20/06/2017	151.39.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	\$907.13		✓	\$907.13	?
	213.77.	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión		\$907.13		\$907.13	0
		P/R Impuesto por mejora de pavimento e hidrosanitarias					0
22/06/2017	151.31.01	Agua Potable	\$18.89			\$18.89	0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$18.89		\$18.89	0
		P/R Agua Potable					0
22/06/2017	152.38.05.001	Impuesto al Valor Agregado	\$1.33			\$1.33	0
	152.38.05.002	Materiales de Aseo	\$11.10			\$11.10	0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$10.99		\$10.99	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$0.11		\$0.11	0
	213.73.03	C x P Bienes y Servicios Inversión 70% Proveedor		\$0.93		\$0.93	0



	213.73.04	C x P Bienes y Servicios Inversión 30% SRI		\$0.40		\$0.40		0
		P/R Compra materiales de aseo						0
27/06/2017	151.55.01.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$71.94			\$71.94		0
	151.55.01.002	En Obras de Infraestructura	\$599.50			\$599.50		0
	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas		\$593.50		\$593.50		0
	213.75.02	C x P Obras Públicas Impuesto a la Renta		\$6.00		\$6.00		0
	213.75.03	C x P Obras Públicas 70% Proveedor		\$50.36		\$50.36		0
	213.75.04	C x P Obras Públicas 30% SRI		\$21.58		\$21.58		0
		P/R Elaboración letras, mármol y pulido						0
06/09/2017	151.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$280.00			\$280.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$280.00		\$280.00		0
		P/R Servicios Personales -Bailoterapia						0
06/09/2017	152.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$500.00			\$500.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$450.00		\$450.00		0
	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$50.00		\$50.00		0
		P/R Servicio de Fisioterapia			✓		?	0
11/09/2017	152.38.01.002	Alimentos y Bebidas	\$472.50			\$472.50		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$463.05		\$463.05		0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$9.45		\$9.45		0
		P/R Servicios de alimentación- Adultos Mayores						0
12/09/2017	152.32.01	Transporte Personal	\$1,260.00			\$1,260.00		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$1,247.40		\$1,247.40		0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$12.60		\$12.60		0
		P/R Servicio de transporte- Adultos mayores						0
18/09/2017	152.32.01	Transporte Personal	\$85.00			\$85.00		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$84.15		\$84.15		0



	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$0.85		\$0.85	0
		P/R Servicio de transporte- Adultos mayores					0
22/09/2017	151.31.04	Energía Eléctrica	\$5.83		\$5.83		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$5.83		\$5.83	0
		P/R Energía Eléctrica					0
25/09/2017	151.51.05.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$4,880.57		\$4,880.57		0
	151.51.05.002	Obras Públicas de Transporte y Vías	\$40,671.41		\$40,671.41		0
	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas		\$40,264.70		\$40,264.70	0
	213.75.02	C x P Obras Públicas Impuesto a la Renta		\$406.71		\$406.71	0
	213.75.03	C x P Obras Públicas 70% Proveedor		\$3,416.40		\$3,416.40	0
	213.75.04	C x P Obras Públicas 30% SRI		\$1,464.17		\$1,464.17	0
		P/R Mantenimiento Vial					0
28/09/2017	151.32.07	Difusión, Información y Publicidad	\$600.00		\$600.00		0
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$594.00	✓	\$594.00	0
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$6.00		\$6.00	?
		P/R Elaboración de distintivos publicitarios para proyecto					0
30/09/2017	151.15.10.001	Impuesto al Valor Agregado. Compras	\$60.00		\$60.00		0
	151.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$500.00		\$500.00		0
	213.71.01	C xP Bienes y Servicios para Inversión		\$490.00		\$490.00	0
	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$10.00		\$10.00	0
	213.71.03.024	Solano Cauritongo Chrstian		\$18.00		\$18.00	0
	213.71.07	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes SRI 70%		\$42.00		\$42.00	0
		P/R Servicios de difusión					0
30/09/2017	152.15.10.001	Impuesto al Valor Agregado	\$78.00		\$78.00		0
	152.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$650.00		\$650.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$598.00		\$598.00	0



	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$52.00		\$52.00	0
	213.71.05	C x P Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%		\$78.00		\$78.00	0
		P/R Servicios de entrenamiento					0
30/09/2017	151.15.10.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$130.32		\$130.32		0
	151.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$1,086.00		\$1,086.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$977.40		\$977.40	0
	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$108.60		\$108.60	0
	213.71.05	C x P Impuesto al Valor Agregado Persona Natural- SRI 100%		\$130.32		\$130.32	0
		P/R Servicios prestados Asesoría Técnica					0
30/09/2017	151.15.10.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$130.32		\$130.32		0
	151.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$1,086.00		\$1,086.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$977.40	✓	\$977.40	?
	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$108.60		\$108.60	0
	213.71.05	C x P Impuesto al Valor Agregado Persona Natural- SRI 100%		\$130.32		\$130.32	0
		P/R Servicios prestados Asesoría Técnica					0
30/09/2017	152.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$500.00		\$500.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$450.00		\$450.00	0
	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$50.00		\$50.00	0
		P/R Servicio de Fisioterapia					0
30/09/2017	152.15.10.001	Impuesto al Valor Agregado	\$36.00		\$36.00		0
	152.15.10.002	Servicios Personales por Contrato	\$300.00		\$300.00		0
	213.71.01	C x P Bienes y Servicios para Inversión		\$294.00		\$294.00	0
	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$6.00		\$6.00	0



	213.71.03.023	Santiago Sacaquirín Leon		\$10.80		\$10.80	0
	213.71.07	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes SRI 70%		\$25.20		\$25.20	0
		P/R Servicios de entrenamiento					0
		TOTAL	\$122,170.78 Σ	\$122,170.78 Σ	\$122,170.78 Σ	\$122,170.78 Σ	0

Durante el período de análisis 2018 se presenta los siguientes registros en las Cuentas por Pagar para Inversión (213.71; 213.213.73; 213.78) respectivamente y Cuentas por Pagar Obras Públicas (213.75).

SEGÚN ENTIDAD					SEGÚN AUDITORÍA		Diferencia
Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber	Debe	Haber	
30/03/2018	152.15.10.00 2	Servicios personales por contrato	\$ 600,00		\$ 600,00		0
	213.71.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 540,00		\$ 540,00	0
	213.71.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 60,00		\$ 60,00	0
		P/R. Servicios de fisioterapia					0
23/04/2018	151.15.03	Jornales	\$ 3.891,89		\$ 3.891,89		0
	213.71.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 3.405,40		\$ 3.405,40	0
	213.71.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 69,50	✓	\$ 69,50	?
	213.71.03.02 5	Velecela Alvarracín Nestor Moisés		\$ 125,10		\$ 125,10	0
	213.71.07	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes SRI 70%		\$ 291,89		\$ 291,89	0
		P/R. Pago del 50% por servicios de mano de obra Proyecto Verde					0
04/06/2018	152.38.01.00 2	Alimentos y Bebidas	\$ 675,00		\$ 675,00		0
	213.71.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 661,50		\$ 661,50	0



	213.71.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 13,50		\$ 13,50	0
		P/R. Servicios de alimentación proyecto Adultos Mayores					0
04/06/2018	152.38.99.00 1	Impuesto al Valor Agregado	\$ 4,89		\$ 4,89		0
	152.38.99.00 2	Otros bienes de uso y consumo de Inversión	\$ 40,79		\$ 40,79		0
	213.71.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 40,38		\$ 40,38	0
	213.71.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 0,41		\$ 0,41	0
	213.71.03	C x P bienes y servicios Inversión 70% Proveedor		\$ 3,42		\$ 3,42	0
	213.71.04	C x P bienes y servicios Inversión 30% SRI		\$ 1,47		\$ 1,47	0
		P/R. Compra de vaselina para el proyecto de Adultos Mayores					0
20/06/2018	152.15.10.00 2	Servicios personales por contrato	\$ 600,00		\$ 600,00		?
	213.71.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 540,00		\$ 540,00	?
	213.71.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 60,00		\$ 60,00	0
		P/R. Servicios de fisioterapia					0
29/06/2018	151.31.04	Energía Eléctrica	\$ 6,16		\$ 6,16		0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 6,16		\$ 6,16	0
		P/R. Consumo de energía eléctrica					0
30/06/2018	152.15.10.00 1	Impuesto al Valor Agregado	\$ 84,00		\$ 84,00		0
	152.15.10.00 2	Servicios personales por contrato	\$ 700,00		\$ 700,00		0
	213.71.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 644,00		\$ 644,00	0
	213.71.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 56,00		\$ 56,00	0



	213.71.05	C x P Impuesto al Valor Agregado Persona Natural SRI 100%		\$ 84,00		\$ 84,00	0
		P/R. Servicios de entrenamiento					0
05/11/2018	151.32.19.00 2	Publicidad y Propagando usando otros medios	\$ 828,00		\$ 828,00		0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 828,00		\$ 828,00	0
		P/R. Elaboración de distintivos publicitarios para el proyecto Bailoterapia					0
05/11/2018	151.35.04	Arrendamientos de Maquinaria y Equipo	\$ 716,80		\$ 716,80		0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 627,20		\$ 627,20	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 12,80		\$ 12,80	0
	213.73.05	C x P bienes y servicios para Inversión 30% Proveedor		\$ 23,04		\$ 23,04	0
	213.73.06	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes SRI 70%		\$ 53,76		\$ 53,76	0
		P/R. Alquiler de equipo topográfico					0
05/11/2018	151.51.05.00 1	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$ 5.034,58		\$ 5.034,58		0
	151.51.05.00 2	Obras Públicas de Transporte y Vías	\$ 41.954,80		\$ 41.954,80		0
	213.75.01	C x P Obras Públicas		\$ 41.535,25		\$ 41.535,25	0
	213.75.02	C x P Obras Públicas Impuesto a la renta		\$ 419,55		\$ 419,55	0
	213.75.03	C x P Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 3.524,21		\$ 3.524,21	0
	213.75.04	C x P Obras Públicas 30% SRI		\$ 1.510,37		\$ 1.510,37	0
		P/R. Segunda planilla de mantenimiento vial con recursos tasa solidaria					0
08/11/2018	1.513.422.00 1	Vehículos Terrestres (Mantenimiento y Reparaciones)	\$ 19,88		\$ 19,88		0
	1.513.422.00 2	Vehículos Terrestres (Mantenimiento y Reparaciones)	\$ 165,68		\$ 165,68		0



	151.38.41.00 1	Repuestos y Accesorios para Vehículos Terrestres	\$ 29,64		\$ 29,64		0
	151.38.41.00 2	Repuestos y Accesorios para Vehículos Terrestres	\$ 246,97		\$ 246,97		0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 164,02		\$ 164,02	0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 244,50		\$ 244,50	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 1,66		\$ 1,66	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 2,47		\$ 2,47	0
	213.73.08	C x P bienes y servicios Inversión 100% Proveedor		\$ 19,88		\$ 19,88	0
	213.73.08	C x P bienes y servicios Inversión 100% Proveedor		\$ 29,64		\$ 29,64	0
		P/R. Servicio de mantenimiento y respuestos para retroexcavadora					0
09/11/2018	151.38.05.00 1	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$ 1,07	✓	\$ 1,07	?	0
	151.38.05.00 2	Materiales de Aseo	\$ 8,93		\$ 8,93		0
	151.38.06	Herramientas	\$ 190,68		\$ 190,68		0
	151.38.06	Herramientas	\$ 67,08		\$ 67,08		0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 177,39		\$ 177,39	0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 59,29		\$ 59,29	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 1,79		\$ 1,79	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 0,60		\$ 0,60	0
	213.73.03	C x P bienes y servicios Inversión 70% Proveedor		\$ 15,05		\$ 15,05	0
	213.73.03	C x P bienes y servicios Inversión 70% Proveedor		\$ 5,03		\$ 5,03	0



	213.73.04	C x P bienes y servicios Inversión 30% SRI		\$ 6,45		\$ 6,45	0
	213.73.04	C x P bienes y servicios Inversión 30% SRI		\$ 2,16		\$ 2,16	0
		P/R. Compra de materiales de oficina					0
12/11/2018	151.38.19.00 1	Accesorios e insumos químicos y orgánicos	\$ 1.573,00		\$ 1.573,00		0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 1.557,27		\$ 1.557,27	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 15,73		\$ 15,73	0
		P/R. Compra de abono para Proyecto Verde					0
12/11/2018	151.31.01	Agua Potable	\$ 26,45		\$ 26,45		0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 26,45		\$ 26,45	0
		P/R. Servicios de agua potable			✓		0
14/11/2018	152.38.01.00 2	Alimentos y Bebidas	\$ 675,00		\$ 675,00	?	0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 661,50		\$ 661,50	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 13,50		\$ 13,50	0
		P/R. Servicios de alimentación proyecto Adultos Mayores					0
19/11/2018	151.38.04.00 1	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$ 22,27		\$ 22,27		0
	151.38.04.00 2	Materiales de Oficina	\$ 185,60		\$ 185,60		0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 183,74		\$ 183,74	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 1,86		\$ 1,86	0
	213.73.03	C x P bienes y servicios Inversión 70% Proveedor		\$ 15,59		\$ 15,59	0
	213.73.04	C x P bienes y servicios Inversión 30% SRI		\$ 6,68		\$ 6,68	0



		P/R. Elaboración de sellos Dpto. Competencias					0
20/11/2018	151.38.02.00 1	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$ 187,50		\$ 187,50		0
	151.38.02.00 2	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	\$ 1.562,50		\$ 1.562,50		0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 1.546,87		\$ 1.546,87	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 15,63		\$ 15,63	0
	213.73.03	C x P bienes y servicios Inversión 70% Proveedor		\$ 131,25		\$ 131,25	0
	213.73.04	C x P bienes y servicios Inversión 30% SRI		\$ 56,25		\$ 56,25	0
		P/R. Elaboración de casacas para Proyecto Verde					0
22/11/2018	152.15.10.00 2	Servicios personales por contrato	\$ 600,00		✓ \$ 600,00		? 0
	213.71.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 540,00		\$ 540,00	0
	213.71.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 60,00		\$ 60,00	0
		P/R. Servicios de fisioterapia					0
22/11/2018	151.58.03	A Empresas Públicas	\$ 6,17		\$ 6,17		0
	213.78	C x P Transferencias para Inversión		\$ 6,17		\$ 6,17	0
		P/R. Liquidación de convenio GEPIS 009-R-2010					0
22/11/2018	151.32.04.00 1	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$ 1,45		\$ 1,45		0
	151.32.04.00 2	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Fotocopias	\$ 12,09		\$ 12,09		0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 11,97		\$ 11,97	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 0,12		\$ 0,12	0



	213.73.03	C x P bienes y servicios Inversión 70% Proveedor		\$ 1,01		\$ 1,01		0
	213.73.04	C x P bienes y servicios Inversión 30% SRI		\$ 0,44		\$ 0,44		0
		P/R. Ploteos e impresiones a láser						0
26/11/2018	151.32.04.00 2	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Fotocopias	\$ 45,00		\$ 45,00			0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 44,55		\$ 44,55		0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 0,45		\$ 0,45		0
		P/R. Elaboración de actas para el campeonato						0
27/11/2018	151.38.14.00 1	Impuesto al Valor Agregado	\$ 701,70		\$ 701,70			0
	151.38.14.00 2	Suministros para Actividades Agropecuarias y Pesca	\$ 5.847,52		\$ 5.847,52			0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 5.789,04	✓	\$ 5.789,04	?	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 58,48		\$ 58,48		0
	213.73.03	C x P bienes y servicios Inversión 70% Proveedor		\$ 491,19		\$ 491,19		0
	213.73.04	C x P bienes y servicios Inversión 30% SRI		\$ 210,51		\$ 210,51		0
		P/R. Elaboración de mesones para Proyecto Verde						0
29/11/2018	151.15.10.00 2	Servicios personales por contrato	\$ 260,00		\$ 260,00			0
	213.71.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 260,00		\$ 260,00		0
		P/R. Servicios prestados instructor						0
29/11/2018	151.36.06.00 1	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$ 130,32		\$ 130,32			0
	151.36.06.00 2	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	\$ 1.086,00		\$ 1.086,00			0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 977,40		\$ 977,40		0



	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 108,60		\$ 108,60	0
	213.73.07	C x P bienes y servicios Inversión 100% SRI		\$ 130,32		\$ 130,32	0
		P/R. Servicios prestados de asesoría técnica					0
29/11/2018	151.36.06.00 1	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$ 130,32		\$ 130,32		0
	151.36.06.00 2	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	\$ 1.086,00		\$ 1.086,00		0
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 977,40		\$ 977,40	0
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 108,60		\$ 108,60	0
	213.73.07	C x P bienes y servicios Inversión 100% SRI		\$ 130,32		\$ 130,32	0
		P/R. Servicios prestados de asesoría técnica Arq. Edgar Naranjo					0
29/11/2018	152.15.10.00 1	Impuesto al Valor Agregado	\$ 84,00		\$ 84,00		0
	152.15.10.00 2	Servicios personales por contrato	\$ 700,00		\$ 700,00		0
	213.71.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 644,00		\$ 644,00	0
	213.71.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 56,00		\$ 56,00	0
	213.71.05	C x P Impuesto al Valor Agregado Persona Natural SRI 100%		\$ 84,00		\$ 84,00	0
		P/R. Servicios de entrenamiento Sr. José Moncada					0
29/11/2018	152.15.10.00 1	Impuesto al Valor Agregado	\$ 66,00		\$ 66,00		0
	152.15.10.00 2	Servicios personales por contrato	\$ 550,00		\$ 550,00		0
	213.71.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 539,00		\$ 539,00	0
	213.71.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 11,00		\$ 11,00	0



	213.71.03.02 3	Santiago Sacaquirín León		\$ 19,80		\$ 19,80	0
	213.71.07	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes SRI 70%		\$ 46,20		\$ 46,20	0
		P/R. Servicios de entrenamiento Sr. Santiago Sacaquirín.					0
TOTAL			\$ 71,405.73 Σ	\$ 71,405.73 Σ	\$ 71,405.73 Σ	\$ 71,405.73 Σ	

Marcas:

✓ Verificado con los registros del Libro Diario del año 2017 y 2018

? Rejecución de cálculos

Σ Comprobación Aritmética

Conclusión:

Se realizó el recalcule del registro de las Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas de los años 2017 y 2018, los valores obtenidos coinciden con los presentados en el Libro Diario, por lo que los saldos de las cuentas se encuentran registrados por el importe correcto.

Cabe mencionar que las transacciones de mes de febrero de 2017, están calculadas con el IVA 14%, de acuerdo a lo establecido en la Ley de Solidaridad y Corresponsabilidad Ciudadana.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 03/06/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 03/06/2020

**ANEXO 94: Inspección de los asientos de cierre Cuentas por Pagar 2017-2018****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Cuentas por Pagar**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Inspección de los asientos de cierre 2017-2018

Al realizar la revisión de los asientos de cierre de cuentas por pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas en los años 2017 y 2018, se verificó que estos si fueron realizados de acuerdo a lo que establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

A continuación, se presentan los registros correspondientes:

ASIENTOS CIERRE 2017					
Fecha	Código	Concepto	Asiento	Debe	Haber
31/12/2017	213.71.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta	1729 V	\$ 728.4	
	213.71.05	C x P Impuesto al Valor Agregado Persona Natural- SRI 100%		\$ 755.28	
	213.71.07	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes SRI 70%		\$ 159.6	
	213.73.01	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		\$ 18.89	
	213.73.02	C x P Bienes y Servicios para Inversión Impuesto a la Renta		\$ 157.11	
	213.73.04	C x P Bienes y Servicios para Inversión 30% SRI		\$ 166.51	
	213.75.01	Cuentas por Pagar Obras Públicas		\$ 29125	
	213.75.02	C x P Obras Públicas Impuesto a la Renta		\$ 626.83	
	213.75.03	C x P Obras Públicas 70% Proveedor		\$ 2471.21	

✓



	213.75.04	C x P Obras Públicas 30% SRI		\$ 2256.59	
	224.98.01	Cuentas por Pagar Años Anteriores			\$ 36465.42
TOTAL				\$36465.42	\$36465.42

✓

ASIENTOS CIERRE 2018

Fecha	Código	Concepto	Asiento	Debe	Haber
31/12/2018	213.71.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta	1827 V	\$ 294,58	
	213.71.05	C x P Impuesto al Valor Agregado Persona Natural SRI 100%		\$ 298,28	
	213.73.01	C x P bienes y servicios para Inversión		\$ 1.159,26	
	213.73.02	C x P bienes y servicios para Inversión Impuesto a la renta		\$ 868,04	
	213.73.03	C x P bienes y servicios Inversión 70% Proveedor		\$ 0,04	
	213.73.04	C x P bienes y servicios Inversión 30% SRI		\$ 0,55	
	213.73.05	C x P bienes y servicios para Inversión 30% Proveedor		\$ 10,80	
	213.73.06	C x P Impuesto al Valor Agregado Bienes SRI 70%		\$ 1.196,15	
	213.73.07	C x P bienes y servicios Inversión 100% SRI		\$ 816,75	
	213.73.08	C x P bienes y servicios Inversión 100% Proveedor		\$ 73,54	
	213.75.02	C x P Obras Públicas Impuesto a la renta		\$ 915,73	
	213.75.04	C x P Obras Públicas 30% SRI		\$ 2.953,11	
	213.75.06	C x P Obras Públicas 70% SRI		\$ 349,02	
	224.98.01	C x P de Años Anteriores			\$ 8.935,85

✓



	TOTAL		\$ 8.935,85Σ	\$ 8.935,85Σ
Marcas: V Tomado del Libro diario 2017 y 2018 ✓ Verificado con los Mayores Auxiliares de Cuentas por Pagar para Inversión y Cuentas por Pagar Obras Públicas años 2017 y 2018 Σ Comprobación aritmética Conclusión: Se ha verificado que el GAD de San Joaquín, si registra los asientos de cierre correspondiente al grupo 213 Cuentas por Pagar, de acuerdo como lo establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental.				
		Elaborado por: Gabriela Rodas Fecha: 04/06/2020 Supervisado por: CPA. Edgar Calderón Fecha: 04/06/2020		

**ANEXO 95: Revisión de que las transacciones del Patrimonio 2017-2018 se encuentren en las respectivas cuentas****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Patrimonio**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Revisión de que las transacciones del Patrimonio 2017-2018 se encuentren en las respectivas cuentas

Fecha	Código	Detalle	Asiento	Debe	Haber
01/01/2017	611.09	Traslado al Patrimonio	2 V	\$ 0,00	\$ 303.797,69
31/12/2017	618.03	Cierre de Ingresos al Patrimonio	1727 V	\$ 0,00	\$ 628.613,25
31/12/2017	618.03	Cierre de Gastos al Patrimonio	1728 V	\$ 599.312,15	\$ 0,00
01/01/2018	611.09	Apertura del año 2018	1 V	\$ 0,00	\$ 724.134,02
01/01/2018	611.09	Traslado al Patrimonio	2 V	\$ 0,00	\$ 29.301,10

Marcas:**V** Tomado de los Mayores Auxiliares de Patrimonio 2017 y 2018

✓ Verificado con el Libro Diario 2017 y 2018

Conclusión:

Durante la revisión de las transacciones en las que interviene el Patrimonio se identificó que las cuentas están registradas conforme lo establece la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

Elaborado por: Johana Medina**Fecha:** 05/06/2020**Supervisado por:** CPA. Edgar Calderón**Fecha:** 05/06/2020

**ANEXO 96: Verificación de los saldos del Mayor General con el Estado de Situación Financiera****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Patrimonio**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación de los saldos del Mayor General con el Estado de Situación Financiera.

SEGÚN MAYOR GENERAL						SEGÚN E.FINANCIERO		Diferencia
Código	Fecha	Detalle	Debe	Haber	SALDO	2017		
611.09	1/1/2017	Traslado del Patrimonio	\$ -	\$ 303,797.69	-\$303,797.69	611.09	\$724,134.02	\$420,336.33 ¥
618.03	31/12/2017	Cierre de ingresos al Patrimonio		\$ 628,613.25				
618.03	31/12/2017	Cierre de gastos al Patrimonio	\$599,312.15		-\$29,301.10	618.03	\$29,301.10	\$0.00
611.09	1/1/2018	Apertura del año 2018		\$ 724,134.02		2018		
611.09	1/1/2018	Traslado al Patrimonio		\$ 29,301.10	-\$753,435.12	611.09	\$753,435.12	\$0.00

**Marcas:**

✓ Tomado del Mayor General de Patrimonio de Gobiernos Seccionales y Resultado del Ejercicio Vigente 2017 y 2018

✓ Verificado con el Estado de Situación Financiera y Balance de Comprobación 2017 y 2018

✗ Diferencia encontrada

Conclusión:

Se ha podido verificar los saldos de las cuentas que intervienen en el Patrimonio, sin embargo la cuenta 618.03 Resultado del ejercicio vigente del período 2018 presenta una disparidad, debido a que la Secretaria-Tesorera no paso los valores del Libro Diario, además se ha detectado una diferencia en la cuenta de Patrimonio de Gobiernos Seccionales 611.09 por un monto de \$420.336,33.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 08/06/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 08/06/2020

**ANEXO 97: Revisión de cargos y abonos del Patrimonio 2017-2018****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Patrimonio**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Revisión de cargos y abonos del Patrimonio 2017-2018

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
01/01/2017	618.01	Resultados Ejercicios Anteriores	\$ 303.797,69	
	611.09	Patrimonio Gobierno Seccionales		\$ 303.797,69
		P/R. Traslado al Patrimonio		
31/12/2017	623.01.03	Ocupación de lugares públicos	\$ 32.903,21	
	625.24.99	Otros no especificados	\$ 3.329,00	
	626.01.04	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 24.602,00	
	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 71.801,69	
	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$ 284.525,65	
	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 167.236,23	
	626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a GAD Parroquiales Rurales	\$ 44.215,47	
	618.03	Resultado del Ejercicio Vigente		\$ 628.613,25
		P/R. Cierre de Ingresos al Patrimonio		
31/12/2017	618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	\$ 599.312,15	
	631.51	Inversiones de Desarrollo Social		\$ 339.275,42
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		\$ 145.388,79
	633.01.05	Remuneraciones Unificadas		\$ 47.388,00
	633.02.03	Decimotercer Sueldo		\$ 3.949,00

✓ V



	633.02.04	Decimocuarto Sueldo		\$ 2.250,00	✓ V
	633.05.10.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 1.024,00	
	633.05.10.002	Servicios Personales por Contrato		\$ 7.866,67	
	633.06.01	Aporte Patronal		\$ 5.283,60	
	633.06.02	Fondo de Reserva		\$ 3.947,52	
	634.01.01	Agua Potable		\$ 146,10	
	634.01.04	Energía Eléctrica		\$ 1.368,26	
	634.01.05.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 1.361,56	
	634.01.05.002	Telecomunicaciones		\$ 160,24	
	634.02.04.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 388,39	
	634.02.04.002	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopias		\$ 4.443,00	
	634.02.05.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 828,80	
	634.02.05.002	Espectáculos Culturales y Sociales		\$ 5.920,00	
	634.02.17.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 45,02	
	634.02.17.002	Difusión e Información		\$ 330,18	
	634.02.99.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 91,15	
	634.02.99.002	Otros Servicios Generales		\$ 907,79	
	634.03.01.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 2,30	
	634.03.01.002	Pasajes al Interior		\$ 362,07	
	634.03.03.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 35,04	
	634.03.03.002	Viáticos y Subsistencias en el Interior		\$ 37,00	
	634.05.05.002	Arrendamientos de vehículos		\$ 60,00	
	634.06.03.002	Servicios de Capacitación		\$ 670,00	
	634.07.01.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 24,00	
	634.07.01.002	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de sistemas		\$ 200,00	



	634.07.04.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 5,60	✓ V
	634.07.04.002	Mantenimiento y reparación de Equipos y Sistemas Informáticos		\$ 40,00	
	634.08.01.002	Alimentos y Bebidas		\$ 2.852,00	
	634.08.04.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 23,26	
	634.08.04.002	Materiales de Oficina		\$ 249,52	
	634.08.05.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 19,68	
	634.08.05.002	Materiales de Aseo		\$ 164,03	
	634.08.99.002	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente		\$ 180,00	
	635.04.01.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 13,47	
	635.04.01.002	Seguros		\$ 112,25	
	635.04.03	Comisiones Bancarias		\$ 90,09	
	635.04.06	Costos Judiciales		\$ 313,60	
	636.01.01	Al Gobierno Central		\$ 1.844,88	
	636.01.02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas		\$ 6.748,72	
	636.04.06	Para el IECE		\$ 394,44	
	638.51	Depreciación Bienes de Administración		\$ 12.506,71	
		P/R. Cierre de gastos al Patrimonio			
01/01/2018	111.03.01	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal Junta	\$ 187.631,69		
	11.15.02	Banco Guayaquil CTA. CTE. Ingresos	\$ 440,00		
	112.01.02	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	\$ 77,12		
	112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	\$ 9.143,42		
	112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios	\$ 1.532,75		
	112.10	Anticipos a Fideicomisos	\$ 18.030,76		
	122.05.04	Acciones	\$ 6.870,00		
	124.98.01	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	\$ 553.962,94		



	141.01.03.002	Mobiliarios	\$ 23.099,53		✓ V
	141.01.04.002	Maquinaria y Equipo	\$ 7.940,47		
	141.01.07.002	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 9.599,80		
	141.01.09	Libros y Colecciones	\$ 159,00		
	141.03.01	Terrenos	\$ 2.000,00		
	141.03.02	Edificios, Locales y Residencias	\$ 126.633,59		
	911.09	Garantías en Valores, Bienes y Documentos	\$ 49.251,94		
	141.99.02	Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias		\$ 66.102,70	
	141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios		\$ 39.829,27	
	141.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo		\$ 3.235,66	
	141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		\$ 23.745,23	
	141.99.08	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales		\$ 2.569,28	
	141.99.09	Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones		\$ 171,72	
	224.82.03	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores		\$ 8.267,68	
	224.98.01	Cuentas por Pagar Años Anteriores		\$ 49.764,41	
	611.09	Patrimonio Gobierno Seccionales		\$ 724.134,02	
	618.01	Resultados Ejercicios Anteriores		\$ 29.301,10	
	921.09	Responsabilidad por Garantías en Valores, Bienes y Documentos		\$ 49.251,94	
		P/R. Apertura del año 2018			
01/01/2018	618.01	Resultados Ejercicios Anteriores	\$ 29.301,10		
	611.09	Patrimonio Gobierno Seccionales		\$ 29.301,10	



		P/R. Traslado al Patrimonio			
31/12/2018	623.01.03	Ocupación de lugares públicos	\$ 44.949,51		
	625.24.99	Otros no Especificados	\$ 74.445,80		
	626.01.04	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 24.602,00		
	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 76.718,83		
	626.21.03	De Empresas Públicas	\$ 8.534,80		
	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$ 302.216,07		
	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 179.010,59		
	626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a GAD Parroquiales Rurales	\$ 58.424,63		
	618.03	Resultado del Ejercicio Vigente		\$ 768.902,23	
		P/R. Cierre de Ingresos al Patrimonio 2018			
31/12/2018	618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	\$ 622.425,68		
	631.51	Inversiones de Desarrollo Social		\$ 425.547,19	
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		\$ 48.888,69	
	633.01.05	Remuneraciones Unificadas		\$ 49.775,33	
	633.01.06	Salarios Unificados		\$ 6.732,00	
	633.02.03	Decimotercer Sueldo		\$ 4.719,15	
	633.02.04	Decimocuarto Sueldo		\$ 2.858,55	
	633.05.10.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 1.152,00	
	633.05.10.002	Servicios Personales por Contrato		\$ 9.600,00	
	633.06.01	Aporte Patronal		\$ 6.300,59	
	633.06.02	Fondo de Reserva		\$ 4.707,02	
	633.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de funciones		\$ 848,71	
	634.01.01	Agua Potable		\$ 324,64	

✓ V



	634.01.04	Energía Eléctrica		\$ 1.701,57	✓ V
	634.01.05.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 307,34	
	634.01.05.002	Telecomunicaciones		\$ 2.597,31	
	634.02.04.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 4,20	
	634.02.04.002	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopias		\$ 385,00	
	634.02.05.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 1.001,98	
	634.02.05.002	Espectáculos Culturales y Sociales		\$ 8.399,98	
	634.02.17.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 103,20	
	634.02.17.002	Difusión e Información		\$ 860,00	
	634.02.99.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 183,17	
	634.02.99.002	Otros Servicios Generales		\$ 1.526,42	
	634.03.01.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 3,21	
	634.03.01.002	Pasajes al Interior		\$ 357,24	
	634.03.02.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 5,36	
	634.03.02.002	Pasajes al Exterior		\$ 1.655,64	
	634.03.03.002	Viáticos y Subsistencias en el Interior		\$ 77,08	
	634.07.04.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 12,00	
	634.07.04.002	Mantenimiento y reparación de Equipos y Sistemas Inf.		\$ 100,00	
	634.08.01.002	Alimentos y Bebidas		\$ 2.499,25	
	634.08.04.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 15,23	
	634.08.04.002	Materiales de Oficina		\$ 233,53	
	634.08.05.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 41,18	
	634.08.05.002	Materiales de Aseo		\$ 343,06	
	634.08.99.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 101,79	
	634.08.99.002	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente		\$ 848,21	
	635.04.01.001	Impuesto al Valor Agregado- Compras		\$ 167,74	



	635.04.01.002	Seguros		\$ 1.397,86	✓ V
	635.04.03	Comisiones Bancarias		\$ 71,25	
	635.04.06	Costos Judiciales		\$ 2.377,35	
	636.01.01	Al Gobierno Central		\$ 2.416,80	
	636.01.02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas		\$ 6.971,76	
	636.04.06	Para el IECE		\$ 570,62	
	638.51	Depreciación Bienes de Administración		\$ 23.635,48	
		P/R. Cierre de gastos al Patrimonio			
TOTAL			\$ 2.557.397,20 Σ	\$ 2.557.397,20 Σ	

Marcas:

V Tomado del Libro diario 2017 y 2018

✓ Verificado con los Mayores Auxiliares de Patrimonio 2017 y 2018

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:

En el año 2017 El GAD San Joaquín no registra el asiento de apertura en el cual interviene la cuenta 611.09 Patrimonio, por lo que su saldo no se presenta razonablemente y en cuanto a los cargos y abonos del componente mencionado período 2018, se presentan aritméticamente correctos y en las cuentas adecuadas. Al igual la cuenta 618.03 Resultado del Ejercicio Vigente, se encuentra cerrada respectivamente con la cuenta de Ingresos y Gastos.

Elaborado por: Johana Medina**Fecha:** 10/06/2020**Supervisado por:** CPA. Edgar Calderón**Fecha:** 10/06/2020

**ANEXO 98: Revisión que los Ingresos de autogestión correspondan a actividades propias de la entidad****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Ingresos**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Revisión que los Ingresos de autogestión correspondan a actividades propias de la entidad.

Fecha	Concepto	Monto	Documentos de Soporte		
			Comp. Ingreso	Comp. Transacción	Factura
01/03/2017	Costo por levantamiento	\$100.00	00063	775861	001-001-000000191 ¢
01/03/2017	Aus. Publicitario	\$30.00	00048	354130	001-001-000000192 ¢
02/03/2017	Aus. Publicitario	\$60.00	00049	534811	001-001-000000193 ¢
03/03/2017	Alquiler de Bóveda	\$220.00	00050	21005	001-001-000000194 ¢
03/03/2017	Aus Publicitario	\$60.00	00051	342113	001-001-000000195 ¢
03/03/2017	Alquiler de Bóveda	\$220.00	00052	228259	001-001-000000196 ¢
13/03/2017	Renovación de Alquiler de Nicho	\$20.83	00053	969319	001-001-000000197 ¢
13/03/2017	Aus. Publicitario	\$30.00	00054	542447	001-001-000000198 ¢
13/03/2017	Aus. Publicitario	\$100.00	00055	143382	001-001-000000199 ¢
13/03/2017	Aus. Publicitario	\$30.00	00056	523745	001-001-000000200 ¢
13/03/2017	Aus. Publicitario	\$60.00	00057	425692	001-001-000000201 ¢
13/03/2017	Aus. Publicitario	\$60.00	00058	467689	001-001-000000202 ¢
13/03/2017	Aus. Publicitario	\$350.00	00059	971052	001-001-000000203 ¢
13/03/2017	Aus. Publicitario	\$30.00	00060	660026	001-001-000000204 ¢
13/03/2017	Aus. Publicitario	\$60.00	00061	630725	001-001-000000205 ¢
14/03/2017	Adquisición de Nicho General	\$500.00	00062	334503	001-001-000000206 ¢
14/03/2017	Aus. Publicitario	\$100.00	00047	176042	001-001-000000207 ¢
14/03/2017	Aus. Publicitario	\$30.00	00064	731551	001-001-000000208 ¢

S



14/03/2017	Aus. Publicitario	\$30.00	00065	721571	001-001-000000209 ₡
14/03/2017	Aus. Publicitario	\$100.00	00066	481541	001-001-000000210 ₡
15/03/2017	Aus Publicitario	\$30.00	00067	338984	001-001-000000211 ₡
15/03/2017	Renovación de Alquiler de Nicho	\$200.00	00068	283841	001-001-000000212 ₡
15/03/2017	Aus. Publicitario	\$30.00	00069	194099	001-001-000000213 ₡
15/03/2017	Aus. Publicitario	\$150.00	00070	147511	001-001-000000214 ₡
22/03/2017	Alquiler de Bóveda	\$220.00	00071	975134	001-001-000000215 ₡
27/03/2017	Alquiler de Bóveda M.A	\$1,220.00	00073	355470	001-001-000000216 ₡
27/03/2017	Adquisición de Nicho General	\$500.00	00074	188682	001-001-000000217 ₡
27/03/2017	Aus. Publicitario	\$100.00	00075	3702	001-001-000000218 ₡
27/03/2017	Ocupación de Suelo	\$300.00	00076	301817	001-001-000000219 ₡
30/03/2017	Aus Publicitario	\$30.00	00078	387007	001-001-000000220 ₡
31/03/2017	Ocupación de Suelo	\$10.00	00079	570696	001-001-000000221 ₡
05/09/2017	Alquiler de Bóveda	\$220.00	00132	275964	001-001-000000266 ₡
05/09/2017	Costo por levantamiento de pliegos- Construcción de puentes	\$200.00	00133	332381	001-001-000000267 ₡
11/09/2017	Renovación de alquiler de bóveda	\$20.85	00134	902889	001-001-000000268 ₡
11/09/2017	Alquiler de Bóveda	\$220.00	00135	325312	001-001-000000269 ₡
04/09/2017	Renovación de alquiler de bóveda	\$200.00	00136	25272	001-001-000000270 ₡
06/09/2017	Adquisición de Nicho General	\$500.00	00137	500766	001-001-000000271 ₡
18/09/2017	Alquiler de Bóveda	\$220.00	00138	67426	001-001-000000272 ₡
18/09/2017	Renovación de Bóveda y Adquisición de Nicho General	\$840.32	00139	640763	001-001-000000273 ₡
19/09/2017	Adquisición de Nicho General	\$500.00	00140	209344	001-001-000000274 ₡
22/09/2017	Renovación de alquiler de bóveda	\$200.00	00141	495529	001-001-000000275 ₡
25/09/2017	Alquiler y Renovación de Bóveda	\$420.00	00142	65520	001-001-000000276 ₡
27/09/2017	Alquiler de Bóveda	\$220.00	00144	720920	001-001-000000277 ₡
29/09/2017	Ocupación de Suelo	\$220.00	00145	308943	001-001-000000278 ₡

S



Fecha	Concepto	Monto	Comp. Ingreso	Documentos de Soporte	
				Comp. Transacción	Factura
05/06/2018	Ocupación de Suelo	\$ 105,00	00072	583737	001-001-000000366 ¢
06/06/2018	Adquisición de un nicho	\$ 500,00	00073	900423	001-001-000000367 ¢
08/06/2018	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	00074	899791	001-001-000000368 ¢
11/06/2018	Renovación alquiler de bóveda	\$ 100,00	00075	765964	001-001-000000369 ¢
12/06/2018	Alquiler y renovación de bóveda	\$ 420,00	00077	660964	001-001-000000370 ¢
12/06/2018	Adquisición de un nicho	\$ 500,00	00078	35864	001-001-000000371 ¢
13/06/2018	Renovación alquiler de bóveda	\$ 203,79	00079	321889	001-001-000000372 ¢
21/06/2018	Costo por levantamiento de alcantarillado	\$ 200,00	00080	224280	001-001-000000373 ¢
21/06/2018	Alquiler de bóveda M.A	\$ 610,00	00081	521600	001-001-000000374 ¢
21/06/2018	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	00082	478712	001-001-000000375 ¢
25/06/2018	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	00083	572496	001-001-000000376 ¢
26/06/2018	Renovación alquiler de bóveda	\$ 29,19	00084	274665	001-001-000000377 ¢
26/06/2018	Alquiler de bóveda	\$ 220,00	00085	541267	001-001-000000378 ¢
03/12/2018	Alquiler de bóveda M.A	\$ 1.220,00	00169	138810	001-001-000000456 ¢
11/12/2018	Renovación alquiler de bóveda	\$ 200,00	00170	441799	001-001-000000457 ¢
12/12/2018	Costo por levantamiento recapeo	\$ 50,00	00171	893286	001-001-000000458 ¢
17/12/2018	Adquisición de un nicho	\$ 500,00	00172	485319	001-001-000000460 ¢
17/12/2018	Adquisición de un nicho	\$ 500,00	00173	509726	001-001-000000461 ¢
19/12/2018	Costo por levantamiento Construcción veredas	\$ 200,00	00174	999934	001-001-000000462 ¢

S

**Marcas:**

☒ Comprobado con el Archivo de Facturas que mantiene la entidad

S Documentación de sustento

✓ Verificado con valores del Libro Diario

Conclusión:

En cuanto a los ingresos que mantiene el GADSJ, se pudo comprobar que son por actividades propias de la entidad; así mismo con respecto a la documentación de soporte se constató que si cuenta con la misma, de manera ordenada y completa.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 12/06/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 12/06/2020



ANEXO 99: Comprobación del uso de comprobantes de ingreso pre impreso y pre numerado

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Ingresos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación del uso de comprobantes de ingreso pre impreso y pre numerado.

A continuación, se presentan los comprobantes de ingreso del período 2017:

Fecha Com.	Concepto	ID/ RUC	Monto	Comp. Ingreso
03/04/2017	Ocupación del suelo	0102755618	\$10.00	00080
03/04/2017	Ocupación del suelo	0102676020	\$10.00	00081
06/04/2017	Alquiler de Bóveda	0103045183	\$200.00	00082
10/04/2017	Alquiler de Bóveda	0103696449	\$220.00	00083
12/04/2017	Ocupación del suelo	0102287083001	\$37.50	00084
17/04/2017	Renovación de Alquiler de Bóveda	0701232670	\$200.00	00085
17/04/2017	Renovación de Alquiler de Bóveda	0101919868	\$200.00	00086
17/04/2017	Alquiler de Bóveda	0102364841	\$220.00	00087
17/04/2017	Renovación de Alquiler de Bóveda	0100875806	\$200.00	00088
17/04/2017	Auspicio Publicitario	0102873155001	\$87.72	00089
18/04/2017	Alquiler de Bóveda	0103377222	\$1,220.00	00090
21/04/2017	Adquisición de Nicho General	0102617503	\$500.00	00091
21/04/2017	Renovación de Bóveda y Adquisición de Nicho	0101645984	\$657.89	00092
24/04/2017	Renovación de Bóveda y Adquisición de Nicho	0102776770	\$619.27	00093
27/04/2017	Alquiler de Bóveda	0107265787	\$110.00	00095
27/04/2017	Adquisición de Nicho General	0105441737001	\$500.00	00096
02/10/2017	Renovación de Alquiler de Bóveda	0104285630	\$200.00	00146
03/10/2017	Alquiler de Bóveda	0106388093	\$440.00	00147
04/10/2017	Renovación de Alquiler de Bóveda	0105021661	\$201.66	00148
05/10/2017	Renovación de Alquiler de Bóveda y Adquisición de Nicho	0104168745	\$512.51	00149
11/10/2017	Adquisición de Nicho General	0102560778001	\$500.00	00150



11/10/2017	Renovación de Alquiler de Bóveda	0102850252	\$192.33	00151
13/10/2017	Ocupación del suelo	0102755618	\$10.00	00153
13/10/2017	Ocupación del suelo	0101783454	\$10.00	00154
13/10/2017	Ocupación del suelo	0103881348	\$10.00	00155
19/10/2017	Ocupación del suelo	0102126265	\$10.00	00156
07/12/2017	Alquiler de Bóveda	0104097274	\$220.00	00168
07/12/2017	Renovación de Alquiler de Bóveda	0104875455	\$200.00	00169
12/12/2017	Adquisición de Nicho General	0104022066	\$500.00	00170
14/12/2017	Alquiler de Bóveda	0102008315	\$110.00	00171
14/12/2017	Alquiler de Bóveda	0101075042	\$1,220.00	00172
21/12/2017	Alquiler de Bóveda	0107432213	\$110.00	00174

Los comprobantes de ingreso emitidos por la entidad en el período 2018 son:

Fecha Com.	Concepto	ID/ RUC	Monto	Comp. Ingreso
05/02/2018	Alquiler de bóveda	0102990801	\$ 220,00	00018
05/02/2018	Alquiler de bóveda	0105753479	\$ 110,00	00019
06/02/2018	Renovación alquiler de bóveda	0102098209	\$ 4,17	00020
06/02/2018	Ocupación de Suelo	0103119228	\$ 152,00	00021
06/02/2018	Renovación alquiler de bóveda	0104827902	\$ 279,30	00022
06/02/2018	Renovación alquiler de bóveda	0102654084	\$ 200,00	00023
07/02/2018	Alquiler de bóveda	0190416763001	\$ 1.220,00	00024
07/02/2018	Renovación alquiler de bóveda	0103579579	\$ 379,28	00025
07/02/2018	Alquiler de bóveda	0102831146	\$ 220,00	00026
15/02/2018	Alquiler de bóveda	0105440358	\$ 110,00	00028
15/02/2018	Renovación alquiler de bóveda	0103049672	\$ 200,00	00029
27/02/2018	Alquiler de bóveda	0103018420	\$ 220,00	00031
27/02/2018	Renovación alquiler de bóveda	0105283402	\$ 679,28	00032
28/02/2018	Alquiler de bóveda	0103602496	\$ 220,00	00033
28/02/2018	Alquiler de bóveda	0105733380	\$ 220,00	00034
03/08/2018	Renovación alquiler de bóveda	1705623484	\$ 200,00	00115
07/08/2018	Renovación alquiler de bóveda	0102777521	\$ 200,00	00116
08/08/2018	Renovación alquiler de bóveda	0602986986	\$ 400,00	00117
09/08/2018	Renovación alquiler de bóveda	0101463206	\$ 200,00	00118



13/08/2018	Renovación alquiler de bóveda	0102450996	\$ 197,01	00121
13/08/2018	Renovación alquiler de bóveda y alquiler nicho	0102450996	\$ 694,94	00120
13/08/2018	Alquiler de bóveda	0704219534	\$ 220,00	00122
13/08/2018	Aporte inscripción niños	0104909718	\$ 1.640,00	00123
13/08/2018	Aporte de la comunidad	0102315751	\$ 8.484,00	00124
14/08/2018	Renovación alquiler de bóveda y alquiler nicho	0105308852	\$ 716,27	00125
14/08/2018	Renovación alquiler de bóveda	0106076540	\$ 200,00	00126
14/08/2018	Renovación alquiler de bóveda	0103919205	\$ 200,00	00127
15/08/2018	Renovación alquiler de bóveda	0102837879	\$ 200,00	00128
20/08/2018	Renovación alquiler de bóveda	0105437743	\$ 200,00	00129
20/08/2018	Renovación alquiler de bóveda	0102776770	\$ 305,34	00130
20/08/2018	Alquiler de bóveda	0150569929	\$ 110,00	00131
30/08/2018	Renovación alquiler de bóveda	0103068656	\$ 360,03	00132
03/12/2018	Alquiler de bóveda M.A	0105272348	\$ 1.220,00	00169
11/12/2018	Renovación alquiler de bóveda	0104088992	\$ 200,00	00170
12/12/2018	Costo por levantamiento recapeo	0190460061001	\$ 50,00	00171
17/12/2018	Adquisición de un nicho	0100077031	\$ 500,00	00172
17/12/2018	Adquisición de un nicho	1724023997	\$ 500,00	00173
19/12/2018	Costo por levantamiento Construcción veredas	0101200640001	\$ 200,00	00174

Marcas:

☒ Comprobado con el archivo de Comprobantes de Ingreso

✓ Verificado con Facturas 2017 y 2018

Conclusión:

Durante el período de análisis, la entidad si entrega comprobantes de ingreso pre impreso y pre numerado para sus actividades propias, así como lo menciona la Normativa de Contabilidad Gubernamental. Cabe mencionar que los Comprobantes # 00094 de Abril 2017; 00152 de Octubre 2017; 00027 y 00030 de Febrero 2018 y el 00119 de Agosto



2018, si constan en el archivo de la entidad pero no se registró porque pertenecen a Transferencias realizadas por el Ministerio de Finanzas.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 15/06/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 15/06/2020

**ANEXO 100: Comprobación que los Ingresos por Transferencias del Sector Público se encuentren registrados por el importe correcto****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Ingresos**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Comprobación que los Ingresos por Transferencias del Sector Público se encuentren registrados por el importe correcto

Los Ingresos por Transferencias del Sector Público correspondientes al período 2017 son:

SEGÚN MAYOR GENERAL				SEGÚN ESTADO DE CUENTA		Diferencia días	Diferencia \$
Fecha	Código	Concepto	Monto	Fecha	Monto		
29/03/2017	626.06.08	Transferencia del MEF	\$6,221.09	29/03/2017	\$20,736.96	0	0
29/03/2017	626.26.08	Transferencia del MEF	\$14,515.87				
13/07/2017	626.06.08	Transferencia del MEF devolución	\$86.02	13/07/2017	\$86.02	0	0
27/07/2017	626.06.08	Transferencia del MEF devolución	\$43.01	27/07/2017	\$43.01	0	0
31/07/2017	626.06.08	Transferencia del MEF	\$5,789.84	31/07/2017	\$19,299.48	0	0
31/07/2017	626.26.08	Transferencia del MEF	\$13,509.64				
02/10/2017	626.06.08	Transferencia del MEF	\$5,768.09	02/10/2017	\$19,226.97	0	0
02/10/2017	626.26.08	Transferencia del MEF	\$13,458.88				
31/10/2017	626.06.08	Transferencia del MEF	\$5,768.09	31/10/2017	\$19,226.97	0	0
31/10/2017	626.26.08	Transferencia del MEF	\$13,458.88				



En cuanto a los Ingresos del período 2018 estos son:

SEGÚN MAYOR GENERAL				SEGÚN ESTADO DE CUENTA		Diferencia días	Diferencia \$
Fecha	Código	Concepto	Monto	Fecha	Monto		
31/05/2018	626.06.08	Transferencia del MEF	\$5,768.09	31/05/2017			
31/05/2018	626.26.08	Transferencia del MEF	\$13,458.88	31/05/2018	\$19,226.97	0	0
07/05/2018	626.21.03	Transferencia de ELECAUSTRO 40% anticipo	\$16,000.00	07/05/2018	\$16,000.00	0	0
04/05/2018	626.21.04	Transferencia del Municipio	\$15,206.54	04/05/2018	\$15,206.54	0	0
02/07/2018	626.06.08	Transferencia del MEF por ajuste	\$856.31				
02/07/2018	626.26.08	Transferencia del MEF por ajuste	\$1,998.07	02/07/2018	\$2,854.38	0	0
27/07/2018	626.06.08	Transferencia del MEF	\$6,624.41				
27/07/2018	626.26.08	Transferencia del MEF	\$15,456.94	27/07/2018	\$22,081.35	0	0
28/09/2018	626.06.08	Transferencia del MEF	\$7,001.29				
28/09/2018	626.26.08	Transferencia del MEF	\$16,336.34	28/09/2018	\$23,337.63	0	0

Marcas:

✓ Tomado del Mayor General de Transferencias del Sector Público 2017 y 2018

✓ Verificado con Estado de Cuenta

Σ Comprobación aritmética

Conclusión:



De acuerdo a la comprobación realizada se ha constatado que las Transferencias del Sector Público, tanto Corrientes como de Capital de los años 2017 y 2018, se registran por el importe correcto y en el momento en que ocurren, ya que no existen diferencias en días o diferencias monetarias, esto debido a que los valores concuerdan con los movimientos registrados en el Estado de Cuenta según lo analizado.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 16/06/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 16/06/2020

**ANEXO 101: Verificación del origen y destino de los Ingresos por Transferencias del Sector Público****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Ingresos**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación del origen y destino de los Ingresos por Transferencias del Sector Público

Las Transferencias del Sector Público del período 2017 corresponden a las siguientes:

Fecha	Concepto	ORIGEN			USO
		Código	Cuenta	Monto	Devengado
31/12/2017	Presupuesto Participativo 2017	626.01.04	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$24,602.00	\$24,602.00
31/12/2017	Cierre de Ingresos al Patrimonio	626.01.04	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$0.00	
	TOTAL			\$24,602.00	
17/01/2017	Transferencia del MEF mes de enero	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$6,221.09	\$71,801.69
06/02/2017	Transferencia del MEF mes febrero	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$6,221.09	
29/03/2017	Transferencia del MEF mes marzo	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$6,221.09	
28/04/2017	Transferencia del MEF mes abril	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$6,034.46	
31/05/2017	Transferencia del MEF mayo	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$6,221.09	
30/06/2017	Transferencia del MEF mes junio	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$5,789.84	



13/07/2017	Transferencia del MEF devolución	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$86.02		
27/07/2017	Transferencia del MEF devolución	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$43.01		
31/07/2017	Transferencia del MEF mes julio	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$5,789.84		
31/08/2017	Transferencia del MEF mes agosto	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$5,789.84		
02/10/2017	Transferencia del MEF mes septiembre	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$5,768.09		
31/10/2017	Transferencia del MEF mes octubre	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$5,768.09	V	¢
01/11/2017	Devolución de CONAGOPARE AZUAY	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$311.96		
30/11/2017	Transferencia del MEF mes noviembre	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$5,768.09		
22/12/2017	Transferencia del MEF mes diciembre	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$5,768.09		
31/12/2017	Cierre de Ingresos al Patrimonio año 2017	626.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales	\$0.00		
TOTAL				\$71,801.69	Σ	
23/02/2017	Transferencia del Gobierno Provincial para la Tasa Solidaria	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$63,107.65		\$284,525.65
31/12/2017	Presupuesto Participativo 2017	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$221,418.00	V	¢
31/12/2017	Cierre de Ingresos al Patrimonio año 2017	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$0.00		
TOTAL				\$284,525.65	Σ	



17/01/2017	Transferencia del MEF mes enero	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$14,515.87	\$167,236.23	V
06/02/2017	Transferencia del MEF mes febrero	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$14,515.87		
29/03/2017	Transferencia del MEF mes marzo	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$14,515.87		
28/04/2017	Transferencia del MEF mes abril	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$14,080.39		
31/05/2017	Transferencia del MEF mes mayo	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$14,515.87		
30/06/2017	Transferencia del MEF mes junio	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$13,509.64		
31/07/2017	Transferencia del MEF mes julio	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$13,509.64		
31/08/2017	Transferencia del MEF mes agosto	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$13,509.64		
02/10/2017	Transferencia del MEF mes septiembre	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$13,458.88		
31/10/2017	Transferencia del MEF mes octubre	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$13,458.88		
01/11/2017	Devolución de CONAGOPARE AZUAY	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$727.92		
30/11/2017	Transferencia del MEF mes noviembre	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$13,458.88		
22/12/2017	Transferencia del MEF mes diciembre	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$13,458.88		



31/12/2017	Cierre de ingresos al patrimonio año 2017	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$0.0	V	¢
TOTAL				\$167,236.23	Σ	
31/12/2017	Valor a recuperar del IVA año 2017	626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a Gad Parroquiales Rurales	\$44,215.47	V	\$44,215.47 ¢
31/12/2017	Cierre de ingresos al patrimonio año 2017	626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a Gad Parroquiales Rurales	\$0.00		
TOTAL				\$44,215.47	Σ	

En cuanto a las Transferencias del Sector Público del 2018 estas son:

Fecha	Concepto	ORIGEN			USO
		Código	Cuenta	Monto	
31/12/2018	Presupuesto Participativo 2018	626.01.04	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 24.602,00	\$ 24.602,00 ¢
TOTAL				\$ 24.602,00	Σ
30/01/2018	Transferencia del MEF mes enero	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 5.768,09	\$ 76.718,83 ¢
28/02/2018	Transferencia del MEF mes febrero	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 5.768,09	
17/04/2018	Transferencia del MEF mes marzo	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 5.768,09	
25/04/2018	Transferencia del MEF mes abril	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 5.768,09	
31/05/2018	Transferencia del MEF mes mayo	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 5.768,09	
29/06/2018	Transferencia del MEF mes junio	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 5.768,09	



02/07/2018	Transferencia del MEF por ajuste	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 856,31	V	C
27/07/2018	Transferencia del MEF mes julio	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 6.624,41		
31/08/2018	Transferencia del MEF mes agosto	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 6.624, 41		
28/09/2018	Transferencia del MEF mes septiembre	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 7.001,29		
31/10/2018	Transferencia del MEF mes octubre	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 7.001,29		
29/11/2018	Transferencia del MEF mes noviembre	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 7.001,29		
21/12/2018	Transferencia del MEF mes diciembre	626.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 7.001,29		
TOTAL				\$ 76.718,83 Σ		
07/05/2018	Transferencia de ELECAUSTRO 40%	626.21.03	De Empresas Públicas	\$ 16.000,00	V	C
16/10/2018	Transferencia de ETAPA	626.21.03	De Empresas Públicas	\$ 8.534,80		
01/11/2018	Reverso de asiento del 40% de anticipo	626.21.03	De Empresas Públicas	-\$ 16.000,00		
TOTAL				\$ 8.534,80 Σ		
04/05/2018	Transferencia del Municipio según convenio	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$ 15.206,54	V	C
31/05/2018	Transferencia del Gobierno Provincial	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$ 63.107,65		
01/11/2018	Reverso de asiento por anticipo	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	-\$ 15.206,54		
27/11/2018	Transferencia del Municipio según convenio	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$ 17.690,42		
31/12/2018	Presupuesto Participativo 2018	626.21.04	De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado	\$ 221.418,00		



TOTAL				\$ 302.216,07Σ	
30/01/2018	Transferencia del MEF mes enero	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 13.458,88	\$ 179.010,59
28/20/2018	Transferencia del MEF mes febrero	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 13.458,88	
17/04/2018	Transferencia del MEF mes marzo	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 13.458,88	
25/04/2018	Transferencia del MEF mes abril	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 13.458,88	
31/05/2018	Transferencia del MEF mes mayo	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 13.458,88	
29/06/2018	Transferencia del MEF mes junio	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 13.458,88	
02/07/2018	Transferencia del MEF por ajuste	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 1.998,07	
27/07/2018	Transferencia del MEF mes julio	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 15.456,94	
31/08/2018	Transferencia del MEF mes agosto	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 15.456,94	
28/09/2018	Transferencia del MEF mes septiembre	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 16.336,34	
31/10/2018	Transferencia del MEF mes octubre	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 16.336,34	
29/11/2018	Transferencia del MEF mes noviembre	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 16.336,34	
21/12/2018	Transferencia del MEF mes diciembre	626.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	\$ 16.336,34	
TOTAL				\$ 179.010,59Σ	



31/12/2018	Valor por recuperar del IVA 2018	626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a GAD Parroquiales Rurales	\$ 58.424,63	V	58.424,63	¢
TOTAL				\$ 58.424,63	Σ		
<p>Marcas:</p> <p>V Tomado del Mayor Auxiliar de Transferencias del Sector Público 2017 y 2018</p> <p>¢ Comprobado con Cédula de Ingresos 2017 y 2018</p> <p>Σ Comprobación aritmética</p> <p>Conclusión:</p> <p>Con el análisis anterior se ha verificado que los ingresos por Transferencias del Sector Público percibidos por la entidad, se relacionan absolutamente con los valores presentados en la Cédula de Ingresos, es así que se puede conocer el origen de los Recursos así como el monto transferido, para que exista una mayor seguridad en la entidad.</p>							
				<p>Elaborado por: Johana Medina</p> <p>Fecha: 18/06/2020</p> <p>Supervisado por: CPA. Edgar Calderón</p> <p>Fecha: 18/06/2020</p>			

**ANEXO 102: Comparación entre Ingresos Presupuestados e Ingresos Ejecutados 2017 y 2018.****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Ingresos**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Comparación entre Ingresos Presupuestados e Ingresos Ejecutados 2017 y 2018.

DENOMINACIÓN	2017				2018			
	PRESUP.	EJECUTADO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %	PRESUP.	EJECUTADO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS CORRIENTES	\$132,903.69	\$132,635.90	\$267.79	99.80%	\$220,716.14	\$220,716.14	\$0.00	100.00%
TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$33,000.00	\$32,903.21	\$96.79	99.71%	\$44,949.51	\$44,949.51	\$0.00	100.00%
TRANSF. Y DONACIONES CORRIENTES	\$96,403.69	\$96,403.69	\$0.00	100.00%	\$101,320.83	\$101,320.83	\$0.00	100.00%
OTROS INGRESOS	\$3,500.00	\$3,329.00	\$171.00	95.11%	\$74,445.80	\$74,445.80	\$0.00	100.00%
INGRESOS DE CAPITAL	\$564,242.59	\$495,977.35	\$68,265.24	87.90%	\$641,799.39	\$548,186.09	\$93,613.30	85.41%
TRANSF. Y DONACIONES DE CAPITAL	\$564,242.59	\$495,977.35	\$68,265.24	87.90%	\$641,799.39	\$548,186.09	\$93,613.30	85.41%
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	\$695,075.05	\$431,347.58	\$263,727.47	62.06%	\$770,818.68	\$475,480.27	\$295,338.41	61.69%
SALDOS DISPONIBLES	\$97,719.63	\$97,719.63	\$0.00	100.00%	\$188,071.69	\$187,631.69	\$440.00	99.77%
CUENTAS PEND. POR COB.	\$597,355.42	\$333,627.95	\$263,727.47	55.85%	\$582,746.99	\$287,848.58	\$294,898.41	49.40%
TOTAL INGRESOS	\$1,392,221.33	\$1,059,960.83	\$332,260.50	76.13%	\$1,633,334.21	\$1,244,382.50	\$388,951.71	76.19%

**Marcas:**

- V** Tomado de las cédulas presupuestarias de ingresos 2017 y 2018.
- ✓ Verificado con los estados de ejecución presupuestaria de los años 2017 y 2018.
- ? Rejecución de cálculos
- Σ** Comprobación Aritmética

Conclusión:

De la comprobación realizada se ha verificado que en el año 2017 se ha ejecutado en lo que respecta a Ingresos Corrientes casi la totalidad de lo presupuestado 99.80%, mientras que con los ingresos de capital se ha ejecutado un porcentaje menor representado por un 87.9%, finalmente en los Ingresos de Financiamiento se ejecuta tan solo el 62.06% de lo presupuestado. Por otro lado en el año 2018 los Ingresos Corrientes fueron ejecutados en su totalidad, mientras que los Ingresos de Capital se ejecutaron por un valor menor al año anterior 85.41% y los Ingresos de Financiamiento representan de lo ejecutado un 61.69%.

Elaborado por: Gabriela Rodas**Fecha:** 19/06/2020**Supervisado por:** CPA. Edgar Calderón**Fecha:** 19/06/2020

ANEXO 103: Verificación que los gastos cuenten con comprobantes pre impreso y numerado y la documentación de respaldo correspondiente.

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Gastos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación que los gastos cuenten con comprobantes pre impreso y numerado y la documentación de respaldo correspondiente.

Fecha Comp.	Concepto	RUC Proveedor	Monto	Factura	Comp. Retención	Comp. Egreso
01/02/2017	Viáticos y Subsistencias por viaje a Quito	1704613981001	35.04	001-001-18604	N/A	00029
01/02/2017	Asesoría Técnica en el GAD Parroquial de San Joaquín	0103786760001	\$977.40	001-001-0000458	001-001-000000290	00030
01/02/2017	Asesoría Jurídica	0160027070001	\$800.00	001-001-0000282	001-001-000000289	00031
01/02/2017	Servicios profesionales de entrenamiento	0104909718001	\$598.00	001-001-0000055	001-001-000000288	00032
01/02/2017	Servicios profesionales de entrenamiento	0104603220001	\$294.00	001-001-0000011	001-001-000000292	00033
01/02/2017	Servicios de alimentación- Adultos Mayores	0101088680001	\$423.36	001-001-0000151	001-001-000000300	00034
01/02/2017	Anticipo por actualización de guía turística	0103901476	\$4,900.00	N/A	N/A	00035
03/02/2017	Planillas del seguro enero 2017	1760004650001	\$32.87	N/A	N/A	00036
02/02/2017	Servicios de fisioterapia Adultos Mayores	0104653468001	\$450.00	001-001-0000151	001-001-000000293	00037
03/02/2017	Servicios personales de difusión en la web y redes sociales	0105441737001	\$392.00	001-001-0000051	001-001-000000294	00038



06/02/2017	Aporte a CONAGOPARE Nacional febrero 2017	N/S	\$207.37	N/A	N/A	00039	
06/02/2017	Aporte a CONAGOPARE Azuay febrero 2017	N/S	\$414.74	N/A	N/A	00040	
22/02/2017	Energía Eléctrica	0190003809001	\$122.56	001-003-002392501	N/A	00041	
16/02/2017	Distintivos publicitarios	0190426912001	\$270.18	001-001-0000552	001-001-000000297	00043	
20/02/2017	Servicio de Transporte de Lastre	0103596573001	\$624.75	001-001-0000727	001-001-000000298	00044	
20/02/2017	Mantenimiento vial	0103596573001	\$589.54	001-001-0000727	001-001-000000298	00044	
20/02/2017	Mantenimiento Puerta del GAD	0100946482001	\$750.00	001-001-0000051	001-001-000000299	00045	
14/02/2017	Elaboración de agendas institucionales	0103047445001	\$1,230.00	001-001-0004265	001-001-000000296	00046	
13/02/2017	Servicio de transporte para escuela	0602650723001	\$39.60	001-001-0000181	001-001-000000295	00047	
01/06/2017	Servicios Personales - Bailoterapia	0150208460001	\$320.00	001-001-0000193 001-001-0000194	N/A	00173	€
01/06/2017	Adquisición de materiales para construcción de muro Turupamba	0105395941001	\$4,773.22	001-001-0004975	001-001-000000355	00174	
05/06/2017	Planillas del seguro mayo 2017	1760004650001	\$32.87	N/A	N/A	00175	S
02/06/2017	Estudios para puentes y vías de la parroquia	0102800562001	\$19,600.00	001-001-0000186	001-001-000000356	00176	
01/06/2017	Mantenimiento del extintor	0102521994001	\$15.00	001-001-0010582	001-001-000000358	00177	
02/06/2017	Servicios de alimentación- Adultos Mayores	0101088680001	\$564.48	001-001-0000172	001-001-000000357	00178	
08/06/2017	Anticipo para elaboración de letreros	0103653648001	\$875.00	N/S	N/A	00179	
09/06/2017	Alquiler de maquinaria para mantenimiento vial	0103596573001	\$171.50	001-001-0000008	001-001-000000360	00181	
14/06/2017	Ensayos de laboratorio de suelos	0103148268001	\$387.00	001-001-0001166	001-001-000000362	00186	
15/06/2017	Anticipo por compra de plantas proyecto verde	0300963451001	\$298.25	N/A	N/A	00187	
14/06/2017	Compra materiales de aseo	0102739521001	\$13.01	001-001-0019127	001-001-000000363	00188	



14/06/2017	Compra materiales de aseo	0103678124001	\$13.01	001-001-0006093	001-001-000000364	00189
14/06/2017	Compra materiales de aseo	0103596573001	\$20.39	N/S	N/S	N/S
15/06/2017	Compra materiales de oficina	0190072002001	\$123.32	001-001-0108331	001-001-000000365	00191
15/06/2017	Compra materiales de aseo	0190072002001	\$75.55	001-001-0108331	001-001-000000365	00191
20/06/2017	Aporte al convenio de alcantarillado	520002948	\$30,000.00	N/A	N/A	00192
20/06/2017	Energía Eléctrica	0190003809001	122.96	001-003-003722011	N/A	00193
20/06/2017	Impuesto por mejora de pavimento e hidrosanitarias	0160026070001	\$907.13	001-001-1143923	N/A	00194
22/06/2017	Aporte a la CONAGOPARE Nacional	N/S	43.01	N/A	N/A	00195
22/06/2017	Aporte a la CONAGOPARE Azuay mayo 2017	N/S	86.02	N/A	N/A	00196
22/06/2017	Agua Potable	0160050020001	11.52	001-001-16229182	N/A	00197
6/23/2017	Teléfono e internet mayo 2017	0160050020001	137.05	001-003-015882555	N/A	00198
22/06/2017	Compra materiales de aseo	N/S	\$10.99	N/S	N/S	N/S
27/06/2017	Elaboración de letras, mármol y pulido	N/S	\$593.50	N/S	N/S	N/S
06/09/2017	Servicios Personales - Bailoterapia	0104671938001	\$280.00	001-001-0000004 001-001-0000005	N/A	00305
11/09/2017	Anticipo por la construcción de puentes	N/S	\$43,779.50	N/A	N/A	00306
06/09/2017	Servicio de Fisioterapia	0104653498001	\$450.00	001-001-0000203	001-001-000000408	00307
31/08/2017	Servicios de entrenamiento	0104603220001	\$294.00	001-001-0000018	001-001-000000409	00308
11/09/2017	Servicios de alimentación- Adultos Mayores	0101088680001	\$357.00	001-001-0000197	001-001-000000410	00309
12/09/2017	Servicio de transporte- Adultos mayores	0106748353001	\$1,247.40	001-001-0000152	001-001-000000412	00315
18/09/2017	Servicio de transporte	0103477230001	\$84.15	001-001-0000190	001-001-000000413	00316
22/09/2017	Energía Eléctrica	0190003809001	\$112.71	001-003-005153943	N/A	00317



19/09/2017	Actualización de cauciones del personal	1792107423001	\$112.25	001-003-00042678	001-001-000000414	00320
25/09/2017	Mantenimiento Vial	0190437302001	\$40,264.70	001-001-00000003	001-001-000000415	00321
28/09/2017	Impuestos SRI	N/A	\$1,091.53	N/A	N/A	00322
28/09/2017	Elaboración de distintivos publicitarios para proyecto	1102738456001	\$594.00	001-001-0007906	001-001-000000416	00331
30/09/2017	Servicios de difusión	0105441737001	\$490.00	001-001-000000059	001-001-000000423	00337
30/09/2017	Servicios de entrenamiento	0104603220001	\$598.00	001-001-000000063	001-001-000000420	00338
30/09/2017	Asesoría Técnica en el GAD Parroquial de San Joaquín	0103786760001	\$977.40	001-001-000000479	001-001-000000417	00339
30/09/2017	Asesoría Técnica en el GAD Parroquial de San Joaquín	0103786760001	\$977.40	001-001-000000002	001-001-000000419	00340
30/09/2017	Servicio de Fisioterapia	0104653498001	\$450.00	001-001-000000204	001-001-000000422	00342
30/09/2017	Servicios de entrenamiento	0104603220001	\$294.00	N/S	N/S	00343

Los gastos para el período 2018 son los siguientes:

Fecha Comp.	Concepto	RUC Proveedor	Monto	Factura	Comp. Retención	Comp. Egreso
23/04/2018	Pago del 50% por servicios de mano de obra	0101089654001	\$ 3.530,50	001-001-00000001	001-001-000000532	00132
20/04/2018	Pago por servicio de fisioterapia	0104653498001	\$ 540,00	001-001-000000253	001-001-000000529	00133
20/04/2018	Pago por servicio de fisioterapia	0104653498001	\$ 540,00	001-001-000000253	001-001-000000529	00133
27/04/2018	Aporte a la CONAGOPARE	N/S	\$ 192,27	N/S	N/A	00145
27/04/2018	Aporte a AGOPA	N/S	\$ 384,54	N/S	N/A	00146
27/04/2018	Comisiones Bancarias	N/A	\$ 5,60	N/A	N/A	00147
01/06/2018	Planilla de seguros	N/A	\$ 1.561,13	N/A	N/A	00183
01/06/2018	Pago por servicios de entrenamiento	0104909718001	\$ 644,00	001-001-000000082	001-001-000000543	00186



04/06/2018	Servicios de alimentación Adultos Mayores	0101088680001	\$ 857,50	001-001-000000238	001-001-000000547	00189
04/06/2018	Compra de vaselina	0100707728001	\$ 43,81	001-100-000011755	001-001-000000549	00190
05/06/2018	Compra de una impresora	1791769023001	\$ 1.033,19	001-001-000037850	001-001-000000550	00191
21/06/2018	Planilla de seguros	N/A	\$ 528,43	N/A	N/A	00195
26/06/2018	Impuestos al SRI	N/A	\$ 442,20	N/A	N/A	00196
26/06/2018	Impuestos al SRI	N/A	\$ 492,80	N/A	N/A	00197
20/06/2018	Servicios de fisioterapia	0104653498001	\$ 540,00	001-001-000000257	001-001-000000552	00198
21/06/2018	Servicios por levantamiento y legalización de terreno	0190093360001	\$ 480,34	001-001-00000001	001-001-000000553	00199
22/06/2018	Elaboración de un clóset	0104186408001	\$ 537,00	001-001-000000051	001-001-000000554	00200
29/06/2018	Consumo de Energía Eléctrica	0190003809001	\$ 134,12	001-003-008791594	N/A	00201
29/06/2018	Aporte a CONAGOPARE	N/S	\$ 192,27	N/S	N/A	00214
29/06/2018	Aporte a la AGOPA	N/S	\$ 384,54	N/S	N/A	00215
29/06/2018	Comisiones Bancarias	N/A	\$ 5,20	N/A	N/A	00216
05/11/2018	Planilla de seguros	N/A	\$ 2.150,21	N/A	N/A	00442
06/11/2018	Anticipo para construcción de alcantarillado	0103892899	\$ 22.297,55	N/S	N/S	00443
05/11/2018	Elaboración de distintivos publicitarios	0102314374001	\$ 828,00	001-001-000000093	N/A	00444
06/11/2018	Pago coreografía evento Chola Cuenca	0105071104001	\$ 152,40	001-001-000000058	001-001-000000666	00445
05/11/2018	Alquiler de equipo topográfico	1719242438001	\$ 650,24	001-001-0000329	001-001-000000667	00446
07/11/2018	Alquiler de vestimenta evento Chola Cuenca	0104603030001	\$ 56,90	002-001-000000001	001-001-000000668	00447
09/11/2018	Compra de materiales de oficina	0190393755001	\$ 256,76	001-100-000002726	001-001-000000670	00448
12/11/2018	Pago de Servicio de transporte	0602650723001	\$ 49,50	001-039-0000014	001-001-000000672	00449
12/11/2018	Compra de abono	0104984745001	\$ 1.557,27	001-001-0000063	001-001-000000673	00451



08/11/2018	Servicios de mantenimiento y reparación	0990022011001	\$ 458,04	020-001-000007391	001-001-000000676	00453	
14/11/2018	Servicios de alimentación Adultos Mayores	0101088680001	\$ 661,50	001-001-000000275	001-001-000000674	00454	
22/11/2018	Liquidación de convenio	N/A	\$ 6,17	001-003-021632144	N/A	00456	
22/11/2018	Consumo de Energía Eléctrica	0190003809001	\$ 138,98	001-003-010779679	N/A	00457	
05/11/2018	Segunda planilla de mantenimiento vial	0102147741001	\$ 32.473,02	001-001-0000272	001-001-000000669	00458	
12/11/2018	Servicios de agua potable	0160050020001	\$ 44,69	001-003-022294819	N/A	00459	
12/11/2018	Servicio telefónico	0160050020001	\$ 309,92	001-003-022253682	N/A	00460	
19/11/2018	Elaboración de sellos	0190114775001	\$ 199,33	001-051-000002580	001-001-000000680	00461	
22/11/2018	Ploteos e impresiones	0301861415001	\$ 12,98	001-001-0021139	001-001-000000681	00462	
22/11/2018	Servicios de fisioterapia	0104653498001	\$ 540,00	001-001-000000262	001-001-000000678	00463	
20/11/2018	Elaboración de casacas	0190426912001	\$ 1.678,12	001-001-000002583	001-001-000000677	00464	
28/11/2018	Impuestos al SRI	N/A	\$ 2.630,19	N/A	N/A	00465	
28/11/2018	Impuestos al SRI	N/A	\$ 907,96	N/A	N/A	00466	
26/11/2018	Elaboración de actas	0102657111001	\$ 44,55	001-001-000007613	001-001-000000682	00468	
27/11/2018	Elaboración de mesones	0104203245001	\$ 3.941,22	002-001-0000707	001-001-000000683	00469	
29/11/2018	Aporte a la CONAGOPARE	N/S	\$ 233,38	N/S	N/S	00470	
29/11/2018	Aporte a AGOPA	N/S	\$ 466,75	N/S	N/S	00471	
29/11/2018	Servicios de instructor	0106062938001	\$ 260,00	001-001-0000055	N/A	00485	
29/11/2018	Servicios prestados de asesoría técnica	0105116651001	\$ 977,40	001-001-000000053	001-001-000000685	00486	
29/11/2018	Servicios prestados de asesoría técnica	0103786760001	\$ 977,40	001-001-0000556	001-001-000000687	00487	
29/11/2018	Servicios prestados de asesoría jurídica	0300430048001	\$ 720,00	001-001-0000191	001-001-000000684	00488	
29/11/2018	Servicios de entrenamiento	0104909718001	\$ 644,00	001-001-000000088	001-001-000000688	00489	
29/11/2018	Servicios de entrenamiento	0104603220001	\$ 558,80	001-001-000000065	001-001-000000686	00490	
30/11/2018	Comisiones Bancarias	N/A	\$ 2,55	N/A	N/A	00491	

**Marcas:**

V Tomado de las Facturas 2017 y 2018

S Documentación de sustento

C Comprobado con archivos de comprobantes de egreso 2017 y 2018.

✓ Verificado con Facturas y Libro Diario 2017 y 2018

N/A No Aplica

N/S Sin sustento

Conclusión:

Se ha verificado que en el año 2017 la entidad entrega comprobantes de egreso pre impreso y numerado además de contar con los documentos de respaldo correspondientes, a excepción de los comprobantes de los meses febrero 2017 # 00042; junio 2017 # 00180, 00182-00185, 00190, y septiembre 2017 # 00318, 00319, 00323- 00330 y 00332- 00336. Cabe mencionar que existen transacciones que no cuentan con la documentación de soporte necesaria como las del 22/06/2017 y 27/06/2017 respectivamente. Durante el período 2018 el GADSJ en su mayoría cumple con la entrega de comprobantes de egreso pre impreso y numerado, salvo en el mes de abril que se encuentran repetidos los comprobantes #00133; además la secuencia numérica no se presenta por completo como lo establece la Normativa.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 23/06/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 23/06/2020

**ANEXO 104: Revisión que los Gastos se registren y estén codificados en el período correspondiente.****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Gastos**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Revisión que los Gastos se registren y estén codificados en el período correspondiente.

Fecha	Código	Concepto	N. Asiento	Monto	Fecha Factura	Dif.
01/02/2017	634.03.03	Viáticos y Subsistencias por viaje a Quito	221	\$35.04	31/01/2017	2 ¥
01/02/2017	633.05.10	Asesoría Jurídica	225	\$800.00	01/02/2017	0
03/02/2017	636.04.06	Planillas del seguro enero 2017	234	\$32.87	N/A	
06/02/2017	636.01.02	Aporte a CONAGOPARE Nacional febrero 2017	241	\$207.37	N/A	
06/02/2017	636.01.02	Aporte a CONAGOPARE Azuay febrero 2017	243	\$414.74	N/A	
22/02/2017	634.01.04	Energía Eléctrica	245	\$122.56	15/02/2017	7 ¥
16/02/2017	634.02.17	Distintivos publicitarios	249	\$270.18	16/02/2017	0
14/02/2017	V 634.02.04 V	Elaboración de agendas institucionales	255	\$1,230.00	14/02/2017 ✓	0
05/06/2017	636.04.06	Planillas del seguro mayo 2017	925	\$32.87	N/A	
01/06/2017	634.02.99	Mantenimiento del extintor	877	\$15.00	01/06/2017	0
14/06/2017	634.08.05	Compra materiales de aseo	888	\$13.01	14/06/2017	0
14/06/2017	634.08.05	Compra materiales de aseo	890	\$3.72	14/06/2017	0
14/06/2017	634.08.05	Compra materiales de aseo	936	\$27.94	N/S	
15/06/2017	634.08.04	Compra materiales de oficina	892	\$123.32	20/06/2017	-5 ¥
15/06/2017	634.08.05	Compra de materiales de aseo	892	\$75.55	20/06/2017	-5 ¥
20/06/2017	634.01.04	Energía Eléctrica	896	122.96	20/06/2017	0



22/06/2017	636.01.02	Aporte a la CONAGOPARE Nacional	900	43.01	N/A	
22/06/2017	636.01.02	Aporte a la CONAGOPARE Azuay mayo 2017	902	86.02	N/A	
22/06/2017	634.01.01	Agua Potable	928	11.52	28/06/2017	-6 ¥
23/06/2017	634.01.05	Teléfono e internet mayo 2017	930	137.05	28/06/2017	-5 ¥
01/09/2017	634.08.05	Compra de materiales de aseo	1179	\$29.22	N/S	✓
11/09/2017	634.08.01	Servicios de alimentación-Adultos Mayores	1253	\$357.00	08/09/2017	3 ¥
22/09/2017	634.01.04	Energía Eléctrica	1260	\$112.71	22/09/2017	0
26/09/2017	634.01.01	Agua Potable	1262	\$9.84	N/S	
19/09/2017	635.04.01	Actualización de cauciones del personal	1270	\$112.25	19/09/2017	0
25/09/2017		Mantenimiento Vial	1266	\$40,264.70	25/09/2017	0
27/09/2017	634.01.05	Teléfono e internet agosto 2017	1264	\$109.46	N/S	
30/09/2017	633.05.10	Asesoría Jurídica	1306	\$666.67	30/09/2017	0

A continuación se presentan los gastos realizados en el período 2018:

Fecha	Código	Concepto	N. Asiento	Monto	Fecha Factura	Dif.
27/04/2018	635.04.03	Comisiones Bancarias	514	\$ 5,60	27/04/2018	0
27/04/2018	636.01.02	Aporte a la AGOPA	512	\$ 384,54	N/S	
27/04/2018	636.01.02	Aporte a la CONAGOPARE Azuay	510	\$ 192,27	N/S	
01/06/2018	636.04.06	Planilla de seguros mes mayo 2018	748	\$ 41,41	N/A	✓
21/06/2018	636.04.06	Planilla de seguros mes mayo 2018	751	\$ 11,32	N/A	
21/06/2018	635.04.06	Servicios de levantamiento y legalización de terreno	712	\$ 594,26	21/06/2018	0



29/06/2018	634.01.04	Consumo de energía eléctrica	716	\$ 127,96	15/06/2018	14 ¥
29/06/2018	636.01.02	Aporte a la CONAGOPARE Azuay	742	\$ 192,27	N/S	
29/06/2018	636.01.02	Aporte a la AGOPA	744	\$ 384,54	N/S	
29/06/2018	635.04.03	Comisiones Bancarias	746	\$ 5,20	N/A	
05/11/2018	636.04.06	Planilla de seguros octubre 2018	1522	\$ 54,18	N/A	
06/11/2018	634.02.05	Coreografía para participar en evento	1562	\$ 150,00	06/11/2018	0
07/11/2018	634.02.05	Alquiler de vestimenta para evento	1566	\$ 56,00	07/11/2018	0
12/11/2018	V 634.02.05	V Servicio de transporte para evento	1570	\$ 50,00	12/11/2018	✓ 0
12/11/2018	634.01.01	Servicios de agua potable	1586	\$ 18,24	12/11/2018	0
12/11/2018	634.01.05	Servicio telefónico	1588	\$ 277,01	05/11/2018	7 ¥
22/11/2018	634.01.04	Consumo de energía eléctrica	1582	\$ 129,02	16/11/2018	6 ¥
29/11/2018	636.01.02	Aporte a la CONAGOPARE Azuay	1532	\$ 233,38	N/S	
29/11/2018	636.01.02	Aporte a la AGOPA	1534	\$ 466,75	N/S	
29/11/2018	633.05.10	Servicios de asesoría jurídica	1614	\$ 800,00	29/11/2018	0
30/11/2018	635.04.03	Comisiones Bancarias	1620	\$ 2,55	N/A	

Marcas:

✓ Tomado del Libro Diario 2017 y 2018

✓ Verificado con las Facturas y el Libro Diario 2017 y 2018

¥ Diferencias encontradas

N/S Sin sustento

N/A No Aplica

Conclusión:

Se ha podido revisar y verificar que la entidad registra los gastos de acuerdo a los códigos respectivos y establecidos en la Norma, además los desembolsos se registran en el momento oportuno a excepción de, el consumo de energía eléctrica que según la factura la fecha corresponde al 15/02/2017, mientras que en los registros contables la fecha es del 22/02/2017, es decir existen 7 días de diferencia entre el registro y la factura, otro caso es el consumo de agua potable que según la factura la fecha es del 28/06/2017 pero en los registros el gasto por consumo de agua corresponde al 22/06/2017. Además, se han identificado transacciones que constan en el libro diario, pero al momento de buscar en el archivo en donde constan las facturas no se encuentran, éstas son las de las fechas: 14/06/20017; 01/09/2017; 26/09/2017 y 27/09/2017. Como se puede apreciar en el cuadro, el GADSJ en el año 2018 presenta información incompleta con respecto a las transacciones que registra en el Libro Diario, así mismo no cumple con el principio del devengado porque con respecto al consumo de energía eléctrica del mes de abril existe un retraso de 14 días en el registro, así también en el servicio telefónico y consumo de energía eléctrica del mes de noviembre presenta una demora de 7 y 6 días respectivamente.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 24/06/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 24/06/2020

**ANEXO 105: Comprobación que los roles de pago estén calculados por el importe correcto.****ENTIDAD:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín**PERÍODO:** Del 01/01/2017 al 31/12/2018**COMPONENTE:** Gastos**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Comprobación que los roles de pago estén calculados por el importe correcto.

ROL DE PAGOS													
ENERO 2017													
N	CARGO	DÍAS TRAB.	RMU	Horas Extras	Fondos Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal	Prest. Q. IESS	Ant. y Prestamos	Total Egresos	Líquido a Pagar	Según Rol de Pagos	DIF.
1	PRESIDENTE	30	\$1,340.00	\$0.00	\$ -	\$1,340.00	\$153.43	\$0.00	\$193.34	\$346.77	\$993.23	993.23	\$ -
2	VICEPRESIDENTE	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$0.00	\$53.70	\$454.37	\$454.37	\$ -
3	VOCAL 1	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$0.00	\$53.70	\$454.37	\$454.37	\$ -
4	VOCAL 2	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$0.00	\$53.70	\$454.37	\$454.37	\$ -
5	VOCAL 3	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$0.00	\$53.70	\$454.37	\$454.37	\$ -
6	SECRETARIA-TESORERA	30	\$733.00	\$0.00	\$ -	\$733.00	\$83.93	\$0.00	\$0.00	\$83.93	\$649.07	\$649.07	\$ -
7	CONSERJE	30	\$450.00	\$0.00	\$37.49	\$487.49	\$42.53	\$40.28	\$0.00	\$82.81	\$404.68	\$404.68	\$ -
8	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	30	\$440.00	\$0.00	\$36.65	\$476.65	\$41.58	\$0.00	\$0.00	\$41.58	\$435.07	\$435.07	\$ -
9	AUXILIAR DE SERVICIOS	30	\$420.00	\$0.00	\$34.99	\$454.99	\$39.69	\$35.56	\$84.00	\$159.25	\$295.74	\$295.74	\$ -
TOTAL			\$5,259.00	\$0.00	\$265.39	\$5,524.39	\$575.96	\$75.84	\$277.34	\$929.14	\$4,595.26	\$4,595.26	\$0.00



ROL DE PAGOS													
OCTUBRE 2017													
N	CARGO	DÍAS TRAB	RMU	Horas Extras	Fondos Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal	Prest. Q. ESS	Ant. y Prestamos	Total Egresos	Líquido a Pagar	Según Rol de Pagos	DIF.
1	PRESIDENTE	30	\$1,340.00	\$0.00	\$ -	\$1,340.00	\$153.43	\$0.00	\$433.99	\$587.42	\$752.58	\$752.58	\$ -
2	VICEPRESIDENTE	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$8.42	\$62.12	\$445.95	\$445.95	\$ -
3	VOCAL 1	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$8.42	\$62.12	\$445.95	\$445.95	\$ -
4	VOCAL 2	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$8.42	\$62.12	\$445.95	\$445.95	\$ -
5	VOCAL 3	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$8.42	\$62.12	\$445.95	\$445.95	\$ -
6	SECRETARIA-TESORERA	30	\$733.00	\$0.00	\$ -	\$733.00	\$83.93	\$0.00	\$8.42	\$92.35	\$640.65	\$640.65	\$ -
7	CONSERJE	30	\$450.00	\$0.00	\$37.49	\$487.49	\$42.53	\$40.00	\$8.41	\$90.94	\$396.55	\$396.55	\$ -
8	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	30	\$440.00	\$0.00	\$36.65	\$476.65	\$41.58	\$0.00	\$8.42	\$50.00	\$426.65	\$426.65	\$ -
9	AUXILIAR DE SERVICIOS	30	\$420.00	\$0.00	\$34.99	\$454.99	\$39.69	\$30.59	\$92.41	\$162.69	\$292.30	\$292.30	\$ -
TOTAL			\$5,259.00	\$0.00	\$265.39	\$5,524.39	\$575.96	\$70.59	\$585.33	\$1,231.88	\$4,292.52	\$4,292.52	\$0.00

ROL DE PAGOS													
DICIEMBRE 2017													
N	CARGO	DÍAS TRAB	RMU	Horas Extras	Fondos Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal	Prest. Q. IESS	Ant. y Prestamos	Total Egresos	Líquido a Pagar	Según Rol de Pagos	DIF.
1	PRESIDENTE	30	\$1,340.00	\$0.00	\$ -	\$1,340.00	\$153.43	\$0.00	\$425.57	\$579.00	\$761.00	\$761.00	\$ -
2	VICEPRESIDENTE	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$0.00	\$53.70	\$454.37	\$454.37	\$ -
3	VOCAL 1	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$0.00	\$53.70	\$454.37	\$454.37	\$ -
4	VOCAL 2	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$0.00	\$53.70	\$454.37	\$454.37	\$ -
5	VOCAL 3	30	\$469.00	\$0.00	\$39.07	\$508.07	\$53.70	\$0.00	\$0.00	\$53.70	\$454.37	\$454.37	\$ -



6	SECRETARIA-TESORERA	30	\$733.00	\$0.00	\$ -	\$733.00	\$83.93	\$0.00	\$0.00	\$83.93	\$649.07	\$649.07	\$ -
7	CONSERJE	30	\$450.00	\$0.00	\$37.49	\$487.49	\$42.53	\$40.00	\$0.00	\$82.53	\$404.96	\$404.96	\$ -
8	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	30	\$440.00	\$0.00	\$36.65	\$476.65	\$41.58	\$0.00	\$400.00	\$441.58	\$35.07	\$35.07	\$ -
9	AUXILIAR DE SERVICIOS	30	\$420.00	\$0.00	\$34.99	\$454.99	\$39.69	\$30.59	\$41.53	\$111.81	\$343.18	\$343.18	\$ -
TOTAL			\$5,259.00	\$0.00	\$265.39	\$5,524.39	\$575.96	\$70.59	\$867.10	\$1,513.65	\$4,010.75	\$4,010.75	\$0.00

ROL DE PAGOS												
ABRIL 2018												
N	CARGO	DIAS TRAB.	RMU	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal	Prest. Q. IESS	Ant. y Préstamos	Total Egresos	Líquido a Pagar	Según Rol de Pagos	DIF.
1	PRESIDENTE	30	\$ 1.340,00	\$ 0,00	\$ 1.340,00	\$ 153,43	\$ 0,00	\$ 1.186,57	\$ 1.340,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ -
2	VICEPRESIDENTE	30	\$ 469,00	\$ 39,07	\$ 508,07	\$ 53,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 53,70	\$ 454,37	\$ 454,37	\$ -
3	VOCAL 1	30	\$ 469,00	\$ 39,07	\$ 508,07	\$ 53,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 53,70	\$ 454,37	\$ 454,37	\$ -
4	VOCAL 2	30	\$ 469,00	\$ 39,07	\$ 508,07	\$ 53,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 53,70	\$ 454,37	\$ 454,37	\$ -
5	VOCAL 3	30	\$ 469,00	\$ 39,07	\$ 508,07	\$ 53,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 53,70	\$ 454,37	\$ 454,37	\$ -
6	SECRETARIA-TESORERA	30	\$ 733,00	\$ 0,00	\$ 733,00	\$ 83,93	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 83,93	\$ 649,07	\$ 649,07	\$ -
7	CONSERJE	30	\$ 450,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 42,53	\$ 40,00	\$ 60,00	\$ 151,53	\$ 335,97	\$ 344,97	\$ -
8	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	30	\$ 561,00	\$ 46,73	\$ 607,73	\$ 53,02	\$ 0,00	\$ 8,84	\$ 73,07	\$ 534,66	\$ 545,87	\$ -
9	AUXILIAR DE SERVICIOS	30	\$ 420,00	\$ 34,99	\$ 454,99	\$ 39,69	\$ 30,59	\$ 84,00	\$ 162,68	\$ 292,31	\$ 300,71	\$ -
10	PROMOTOR SOCIAL	30	\$ 600,00	\$ 0,00	\$ 600,00	\$ 68,70	\$ 0,00	\$ 17,71	\$ 86,41	\$ 513,59	\$ 513,59	\$ -
TOTAL			\$ 5.980,00	\$ 275,49	\$ 6.255,49	\$ 684,71	\$ 70,59	\$ 1.357,12	\$ 2.112,42	\$ 4.143,07	\$ 4.171,69	\$ 28,62



ROL DE PAGOS												
JUNIO 2018												
N	CARGO	DIAS TRAB.	RMU	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal	Prest. Q. IESS	Ant. y Préstamos	Total Egresos	Líquido a Pagar	Según Rol de Pagos	DIF.
1	PRESIDENTE	30	\$ 1.340,00	\$ 0,00	\$ 1.340,00	\$ 153,43	\$ 0,00	\$ 170,00	\$ 323,43	\$ 1.016,57	\$ 1.016,57	\$ -
2	VICEPRESIDENTE	30	\$ 469,00	\$ 39,07	\$ 508,07	\$ 53,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 53,70	\$ 454,37	\$ 454,37	\$ -
3	VOCAL 1	30	\$ 469,00	\$ 39,07	\$ 508,07	\$ 53,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 53,70	\$ 454,37	\$ 454,37	\$ -
4	VOCAL 2	30	\$ 469,00	\$ 39,07	\$ 508,07	\$ 53,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 53,70	\$ 454,37	\$ 454,37	\$ -
5	VOCAL 3	30	\$ 469,00	\$ 39,07	\$ 508,07	\$ 53,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 53,70	\$ 454,37	\$ 454,37	\$ -
6	SECRETARIA-TESORERA	30	\$ 733,00	\$ 0,00	\$ 733,00	\$ 83,93	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 83,93	\$ 649,07	\$ 649,07	\$ -
7	CONSERJE	30	\$ 450,00	\$ 37,49	\$ 487,49	\$ 42,53	\$ 40,00	\$ 60,00	\$ 151,53	\$ 335,97	\$ 344,97	\$ -
8	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	30	\$ 561,00	\$ 46,73	\$ 607,73	\$ 53,02	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 64,23	\$ 543,50	\$ 545,87	\$ -
9	AUXILIAR DE SERVICIOS	30	\$ 420,00	\$ 34,99	\$ 454,99	\$ 39,69	\$ 30,59	\$ 84,00	\$ 162,68	\$ 292,31	\$ 300,71	\$ -
10	PROMOTOR SOCIAL	30	\$ 600,00	\$ 0,00	\$ 600,00	\$ 68,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 68,70	\$ 531,30	\$ 531,30	\$ -
11	TÉCNICO	30	\$ 1.212,00	\$ 0,00	\$ 1.212,00	\$ 138,77	\$ 0,00	\$ 700,00	\$ 838,77	\$ 373,23	\$ 373,23	\$ -
12	TÉCNICO	30	\$ 1.212,00	\$ 0,00	\$ 1.212,00	\$ 138,77	\$ 0,00	\$ 200,00	\$ 338,77	\$ 873,23	\$ 873,23	\$ -
TOTAL			\$ 8.404,00	\$ 275,49	\$ 8.679,49	\$ 962,26	\$ 70,59	\$ 1.214,00	\$ 2.246,85	\$ 6.432,64	\$ 6.452,43	\$ 19,78



ROL DE PAGOS														
SEPTIEMBRE 2018														
N	CARGO	DIAS TRAB.	RMU	Deuda	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal	Prest. Q. IEES	Pensiones	Ant. y Préstamos	Total Egresos	Líquido a Pagar	Según Rol de Pagos	DIF.
1	PRESIDENTE	30	\$ 1.450,00	\$ 0,01	\$ 0,00	\$ 1.450,01	\$ 166,03	\$ 0,00	\$ 170,00	\$ 3,62	\$ 339,65	\$ 1.110,37	\$ 1.110,37	\$ -
2	VICEPRESIDENTE	30	\$ 507,50	\$ 0,00	\$ 42,27	\$ 549,77	\$ 58,11	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3,63	\$ 61,74	\$ 488,03	\$ 488,03	\$ -
3	VOCAL 1	30	\$ 507,50	\$ 0,00	\$ 42,27	\$ 549,77	\$ 58,11	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3,63	\$ 61,74	\$ 488,03	\$ 488,03	\$ -
4	VOCAL 2	30	\$ 507,50	\$ 0,00	\$ 42,27	\$ 549,77	\$ 58,11	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3,63	\$ 61,74	\$ 488,03	\$ 488,03	\$ -
5	VOCAL 3	30	\$ 507,50	\$ 0,00	\$ 42,27	\$ 549,77	\$ 58,11	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3,63	\$ 61,74	\$ 488,03	\$ 488,03	\$ -
6	SECRETARIA-TESORERA	30	\$ 733,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 733,00	\$ 83,93	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3,61	\$ 87,54	\$ 645,46	\$ 645,46	\$ -
7	CONSERJE	30	\$ 450,00	\$ 0,01	\$ 37,49	\$ 487,50	\$ 42,53	\$ 40,00	\$ 0,00	\$ 63,61	\$ 155,14	\$ 332,37	\$ 341,37	\$ -
8	AUXILIAR DE CONTABILIDAD	30	\$ 561,00	\$ 0,00	\$ 46,73	\$ 607,73	\$ 53,02	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3,61	\$ 67,84	\$ 539,89	\$ 551,10	\$ -
9	AUXILIAR DE SERVICIOS	30	\$ 420,00	\$ 0,00	\$ 34,99	\$ 454,99	\$ 39,69	\$ 30,59	\$ 0,00	\$ 87,61	\$ 166,29	\$ 288,70	\$ 297,10	\$ -
10	PROMOTOR SOCIAL	30	\$ 600,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 600,00	\$ 68,70	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3,61	\$ 72,31	\$ 527,69	\$ 527,69	\$ -
11	TÉCNICO	30	\$ 1.212,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.212,00	\$ 138,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 403,61	\$ 542,38	\$ 669,62	\$ 669,62	\$ -
12	TÉCNICO	30	\$ 1.212,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.212,00	\$ 138,77	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 123,61	\$ 262,38	\$ 949,62	\$ 949,62	\$ -
13	OPERADOR	30	\$ 733,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 733,00	\$ 83,93	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 3,61	\$ 87,54	\$ 645,46	\$ 645,46	\$ -
TOTAL			\$ 9.401,00	\$ 0,02	\$ 288,29	\$ 9.689,31	\$ 1.076,41	\$ 70,59	\$ 170,00	\$ 711,02	\$ 2.028,02	\$ 7.661,29	\$ 7.689,91	\$ 28,62

**Marcas:**

✓ Tomado de Rol de Pagos y Planillas del IESS

? Rejecución de cálculos

Σ Comprobación Aritmética

Conclusión:

Se ha podido comprobar que los roles de pago del año 2017 y 2018 están calculados por los importes correctos, en el caso del aporte personal se ha verificado con los cálculos respectivos, que éstos se encuentran calculados por el importe correcto de acuerdo a los porcentajes establecidos por la LOSEP y el Código de Trabajo que son el 11,45% y el 9,45% respectivamente.

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 26/06/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 26/06/2020



ANEXO 106: Comprobación que las cuentas de Inversiones de Desarrollo Social e Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público estén registradas por el importe correcto.

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

PERÍODO: Del 01/01/2017 al 31/12/2018

COMPONENTE: Gastos

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación que las cuentas de Inversiones de Desarrollo Social e Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público estén registradas por el importe correcto.

A continuación, se presentan las Inversiones correspondientes al período 2017:

631.51 Inversiones de Desarrollo Social					2017
Fecha	Concepto	N. Asiento	Monto	Según E. Resultados	Diferencia
31/01/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	90	\$12,703.23	V \$339,275.42	¢ \$0.00
28/02/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	281	\$6,588.71		
31/03/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	609	\$18,167.99		
30/04/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	735	\$21,870.04		
31/05/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	842	\$9,045.87		
30/06/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	968	\$63,660.43		
31/07/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1091	\$7,503.53		
31/08/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1195	\$91,404.89		
30/09/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1308	\$51,027.14		
31/10/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1431	\$9,767.53		
30/11/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1570	\$6,755.98		



31/12/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1720	\$40,780.08	V	}	¢
TOTAL		\$339,275.42	Σ			
631.53 Inversiones En Bienes Nacionales de Uso Público						2017
Fecha	Concepto	N. Asiento	Monto	Según E. Resultados	Diferencia	
28/02/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	281	\$2,055.00	V ;145,388. 79	}	¢ \$0.00
31/03/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	609	\$3,883.00			
30/04/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	735	\$1,583.00			
31/05/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	842	\$2,303.00			
30/06/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	968	\$2,212.13			
31/07/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1091	\$2,399.13			
31/08/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1195	\$6,850.00			
30/09/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1308	\$3,881.50			
18/10/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1343	\$22,245.65			
31/10/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1431	\$2,981.50			
27/11/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1486	\$37,479.69			
30/11/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1570	\$3,869.00			
13/12/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1617	\$37,255.69			
31/12/2017	Aplicación del Gasto de Gestión	1720	16390.5			
TOTAL		\$145,388.79	Σ			



Las siguientes corresponden a Inversiones del período 2018:

631.51 Inversiones de Desarrollo Social					2018
Fecha	Concepto	N. Asiento	Monto	Según E. Resultados	Diferencia
31/01/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	141	\$ 13.649,81	V \$ 418.447,72	C \$ 0,00
28/02/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	296	\$ 5.102,28		
28/02/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	381	\$ 5.064,96		
30/04/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	516	\$ 11.273,54		
31/05/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	631	\$ 9.653,98		
31/07/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	976	\$ 28.841,21		
31/08/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	1172	\$ 17.825,49		
30/09/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	1309	\$ 60.644,80		
31/10/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	1451	\$ 64.006,88		
30/11/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	1624	\$ 67.694,42		
31/12/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	1816	\$ 134.690,35		
TOTAL			\$ 418.447,72		
631.53 Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público					2018
Fecha	Concepto	N. Asiento	Monto	Según E. Resultados	Diferencia
31/01/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	141	\$ 2.000,00	V \$ 48.888,69	C \$ 0,00
28/02/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	296	\$ 2.315,00		
28/02/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	381	\$ 2.506,25		
30/04/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	516	\$ 506,25		
31/05/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	631	\$ 3.591,00		
30/06/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	765	\$ 4.264,68		
31/07/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	976	\$ 2.843,75		
31/08/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	1172	\$ 7.943,60		
30/09/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	1309	\$ 7.816,66		



31/10/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	1451	\$ 6.615,00	}	}	¢
30/11/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	1624	\$ 2.675,00			
31/12/2018	Aplicación del Gasto de Gestión	1816	\$ 5.811,50			
TOTAL			\$ 48.888,69	Σ		

Marcas:

✓ Tomado del Mayor Auxiliar de Inversiones de Desarrollo Social e Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público 2017 y 2018

¢ Comprobado con el Estado de Resultados 2017 y 2018

Σ Comprobación Aritmética

Conclusión:

Se ha podido comprobar que las Inversiones de Desarrollo Social e Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público están registradas por el importe correcto ya que no existen diferencias entre el registro del mayor auxiliar con el estado de resultados de los años 2017 y 2018.

Elaborado por: Gabriela Rodas

Fecha: 30/06/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 30/06/2020

**ANEXO 107: Hoja de Hallazgos****GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE SAN JOAQUÍN****AUDITORÍA FINANCIERA****DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018****PAPEL DE TRABAJO: Hoja de Hallazgos****Los Estados de situación financiera no se presentan razonablemente**

Los Estados de situación financiera de los periodos 2017 y 2018 presentan diferencias numéricas en los registros del Patrimonio presentados por la entidad, además la cuenta 618.03 Resultado del Ejercicio vigente del año 2018 presenta en el Estado de situación Financiera un valor correspondiente a \$146.476,55; la causa de esta situación se debe a que no se registró el Resultado del ejercicio vigente y debido a esto no se refleja en los informes respectivos como (Mayores y Balance de Comprobación), además en la cuenta 611.09 Patrimonio Gobiernos Seccionales existe una diferencia correspondiente a \$ \$420,336.33 a continuación se presenta el detalle:

EJ33

SEGÚN MAYOR GENERAL						SEGÚN E.FINANCIERO	Diferencia
Código	Fecha	Detalle	Debe	Haber	SALDO	2017	
611.09	1/1/2017	Traslado del Patrimonio	\$ -	\$ 303,797.69	-\$303,797.69	\$724,134.02	\$420,336.33
618.03	31/12/2017	Cierre de ingresos al Patrimonio		\$ 628,613.25			
618.03	31/12/2017	Cierre de gastos al Patrimonio	\$599,312.15		-\$29,301.10	\$29,301.10	\$0.00
611.09	1/1/2018	Apertura del año 2018		\$ 724,134.02			
611.09	1/1/2018	Traslado al Patrimonio		\$ 29,301.10	-\$753,435.12	\$753,435.12	\$0.00

Por lo que La Secretaria- Tesorera ha inobservado lo que señala el Acuerdo Ministerial 067 Objetivo de la Información Financiera:

“... Proporcionar información sobre el activo, pasivo y patrimonio, evolución económica y financiera de la entidad que sea útil a efectos de rendición de cuentas, construcción de estadísticas y toma de decisiones...”

Acuerdo Ministerial 067 Representación Fiel que menciona:

“... Se refiere a la capacidad de exponer información financiera de manera objetiva, creíble, fidedigna, prudente, sin error; permitiendo constituir una representación de los hechos puestos de manifiesto con el máximo rigor, características básicas y condiciones de los hechos reflejados, garantizando la utilidad y toma de decisiones de la información financiera...”

Además, el Reglamento Orgánico por procesos emitido por el GADSJ, apartado Gestión Financiera y de Tesorería literales a), d) y g)

Esta situación se presentó debido a que la Secretaria- Tesorera de la entidad omitió controles con respecto a los saldos presentados en el patrimonio lo cual generó que estos estados financieros no se presenten razonablemente afectando la toma de decisiones futuras en el GAD Parroquial.

Conclusión:

Los Estados de situación financiera de los años 2017 y 2018 presentan diferencias numéricas con respecto a los registros contables esto debido a la inexistencia de controles con respecto a los saldos presentados en el patrimonio y provocando que no se tomen decisiones adecuadas.

Recomendación

A la Secretaria- Tesorera

1. Establecerá controles a fin de verificar que los saldos de los registros reflejen montos iguales en los estados financieros y de esta manera estos se presenten razonablemente.

En la entidad no se elaboraron Notas Aclaratorias

Mediante el oficio N° 001-AF-2019, remitido al GAD Parroquial Rural de San Joaquín, se solicitó el conjunto de los Estados Financieros de los años 2017 y 2018, sin embargo la Secretaria-Tesorera no presentó las notas aclaratorias del período 2017, por lo que presentó información incompleta al Ministerio de Finanzas.

Por lo expuesto, la Secretaria-Tesorera inobservó el anexo al acuerdo ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental 3.1.27 Presentación de Estados financieros, que indica el conjunto completo de Estados Financieros:

“...Balance de Comprobación Acumulado (8 columnas)

Estado de Resultado

Estado de Situación Financiera

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Ejecución Presupuestaria y sus anexos (cédulas presupuestarias de ingresos y gastos)

Notas aclaratorias...”

El 3.127.1 Notas a los Estados Financieros, que indica:

“...Las notas deberán ser anexadas a los estados financieros para una correcta interpretación de los mismos para generar una toma de decisiones clara y objetiva...”

Lo expuesto se dio porque la máxima autoridad no realizó la respectiva supervisión en el momento de la elaboración y presentación de los estados financieros, ocasionando que la Secretaria-Tesorera no elabore las notas aclaratorias del año 2017; situación que da lugar que la información financiera no sea comprensible para los usuarios respectivos.

Conclusión:

La Secretaria-Tesorera no realizó ni presentó las Notas aclaratorias del período 2017 al Ministerio de Finanzas, esto debido a la falta de supervisión por parte de la máxima autoridad; ocasionando que la información financiera se torne poco entendible para los usuarios.

Recomendación:**Al Presidente:**

1. Solicitará y supervisará la elaboración y presentación de las Notas Aclaratorias por parte de la Secretaria-Tesorera al Ministerio de Finanzas, con la finalidad de obtener información completa y entendible para una correcta toma de decisiones.

Las transacciones de ingresos no cuentan con documentación de respaldo

Para el registro de las transacciones por ingresos de autogestión, la Secretaria- Tesorera no verificó que las mismas cuenten con los documentos que garanticen la veracidad de dicha operación, por lo que en el registro se hace mención a facturas, comprobantes de ingreso, y otros documentos que no existen, de acuerdo al siguiente detalle:

EJ3

FECHA	DETALLE	VALOR	DOCUMENTOS FALTANTES
8/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 303	\$ 220,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización
28/12/2017	Transferencia al BCE Fact No. 304	\$ 220,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización
30/6//2017	Transferencia al BCE Fact No. 251	\$ 500,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización

30/6//2017	Transferencia al BCE Fact No. 252	\$ 200,00	Falta comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y autorización
TOTAL		\$ 1.140,00	

Lo mencionado se dio, debido a que el Presidente y la Secretaria- Tesorera inobservaron la NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones, que establece:

“...La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que solo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos...”

NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación, que menciona:

“...El Ministerio de Finanzas y toda entidad, organismo del sector público y persona jurídica de derecho privado que disponga de recursos públicos que recaude o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos, y otros conceptos por lo que el Estado sea responsable otorgará un comprobante de ingreso pre impreso y pre numerado....”

“...Por cada recaudación que realice una entidad u organismo del sector público, por cualquier concepto, se entregara al usuario el original del comprobante de ingreso pre impreso y pre numerado o una especie valorada; estos documentos cumplirán con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria y respaldaran las transacciones realizadas...”

La NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, que establece:

“...Toda entidad pública dispondrá de evidencia documental suficiente, pertinente y legal de sus operaciones. La documentación sustentatoria de transacciones financieras, operaciones administrativas o decisiones institucionales, estará disponible, para acciones de verificación o auditoría...”

“...las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad legalidad y veracidad...”

Esto surgió debido a que la Secretaria-Tesorera no revisó que todas las transacciones cuenten con los documentos de respaldo para el respectivo registro y por la falta de controles por parte de la máxima autoridad. Todo esto, conlleva a que la entidad tenga un valor registrado de \$ 1.140,00 sin su correspondiente sustento durante el período 2017, además de que no existe una seguridad de que los montos registrados contablemente correspondan a los efectivamente cobrados.

Conclusión:

La ausencia de controles provoca que el registro de las transacciones por ingresos de autogestión durante el período de análisis no cuente con documentos de respaldo que garanticen la fiabilidad y veracidad de la información financiera, ocasionando una pérdida monetaria para la entidad de \$ 1.140, 00.

Recomendaciones:

Al presidente:

2. Emitirá junto con la comisión financiera un reglamento interno que regule el registro oportuno y adecuado de las operaciones por ingresos de autogestión y verificará periódicamente el cumplimiento de lo establecido en el referido reglamento.

A la Secretaria-Tesorera:

2. Revisará si las operaciones de ingreso de autogestión cuentan con comprobante de ingreso, comprobante de depósito, factura y la respectiva autorización para posteriormente ser registradas, en

caso de faltar esta documentación, se abstendrá de proceder con el registro y solicitará se presente la información completa.

No se realizó el depósito oportuno de los valores recaudados

Los valores recaudados por los servicios que ofrece el GAD Parroquial, es decir, ingresos de autogestión, no fueron depositados de forma inmediata por parte de la Secretaria-Tesorera; se pudo comprobar que durante el período de análisis de acuerdo a la muestra que se tomó, se encuentran retrasos en los depósitos, según lo indica el siguiente cuadro:

EJ5

Factura	Recaudación	Depósito	Diferencia días
191	01/03/2017	23/02/2017	-6
192	01/03/2017	02/03/2017	1
194	03/03/2017	06/03/2017	3
195	03/03/2017	06/03/2017	3
300	14/12/2017	29/11/2017	-15
426	14/09/2018	17/09/2018	3
427	18/09/2018	17/09/2018	-1

Además, se verificó que existen depósitos realizados antes de que se genere la factura, de acuerdo a la Secretaria-Tesorera existen errores en las fechas de emisión de las facturas, es por ello que se presentan estas inconsistencias, pero aun así estos errores no hubiesen ocurrido si es que se hubiesen realizado los controles adecuados. Por lo mencionado se inobservó las regulaciones del COOTAD Art. 348 Depósitos, que indica:

“...Los fondos de los gobiernos autónomos descentralizados serán depositados diariamente en la subcuenta propia de los gobiernos autónomos descentralizados mantendrán en el Banco Central del Ecuador, en el Banco Nacional de Fomento o de cualquier otro banco del sector público, donde no hubiere oficinas del Banco Central...”

La NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, que indica:

“...Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad

serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente...”

La NCI 403-04 Verificación de los ingresos, que establece:

“...Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial...”

El Art. 45 Funciones de la Secretaria-Tesorera en el literal f) del Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de San Joaquín:

“...f) Velar por el cumplimiento de las disposiciones relacionadas con la determinación y la recaudación de los ingresos, y supervisar que dichas recaudaciones sean depositadas en forma intacta e inmediata...”

Lo ocurrido se dio porque la Secretaria -Tesorera espera a que se reúna una cantidad más o menos considerable para realizar el depósito, y en cuanto a los depósitos de dinero que aún no se recauda supo manifestar que existen errores en las fechas de emisión de las facturas y por ello existen estas inconsistencias. Por lo tanto, esto provocó que la entidad no mantenga información confiable en cuanto al dinero recaudado y los depósitos realizados.

Conclusión:

Los valores recaudados por concepto de ingresos de autogestión, no son depositados de forma inmediata, esto porque se espera reunir una máxima cantidad para proceder al depósito. Por otro lado, se depositó dinero en una fecha diferente a la de la factura y comprobante de ingreso. Todo esto ocasionó que la entidad no presente información confiable para la correspondiente toma de decisiones.

Recomendaciones:



Al Presidente:

3. Delegará a una persona independiente del recaudo de los ingresos de autogestión, para que realice los depósitos de forma diaria o máximo al día hábil siguiente.

A la Secretaria-Tesorerera

3. Realizará reportes diarios del dinero recaudado, con la finalidad de que sean depositados diariamente y realizado su respectivo registro cumpliendo el principio del devengado.

La Secretaria- Tesorerera no elaboró asientos de cierre

La Secretaria- Tesorerera no elaboró en la fecha correspondiente los asientos de cierre relacionados con Anticipos de Fondos en los años 2017 y 2018 por \$27.274,18 y \$ 80.514,11 respectivamente.

EJ13

Esta situación se presentó debido a la falta de conocimiento de los Acuerdos Ministeriales y Anexo Directrices #126 y #142 “Directrices de Cierre del Ejercicio Fiscal 2017 y apertura del ejercicio fiscal 2018” y “Directrices de Cierre del Ejercicio Fiscal 2018 y apertura del ejercicio fiscal 2019”, respectivamente lo que ocasionó que no se cumpla con las disposiciones legales establecidas para los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

La Secretaria- Tesorerera inobservó la NTCG 3.1.21.3 Carteras de Anticipos de Fondos

“...Para el cierre de las cuentas de Anticipos de Fondos se usará las cuentas Anticipos de Fondos Años Anteriores, en función del tratamiento presupuestario o no, adoptado en la institución...”

Conclusión

En la entidad no se realizan asientos de cierre correspondientes a Anticipos de Fondos de los años 2017 y 2018, por falta de conocimiento de la normativa establecida, lo que ocasiona que la información financiera no se presente adecuadamente.

Recomendación

A la Secretaria- Tesorera

4. Realizará los respectivos asientos de cierre de anticipo de fondos a fin de que la información financiera se presente acorde a las disposiciones legales correspondientes.

Las Cuentas por Cobrar Años Anteriores no presentan saldo real

Luego de analizar los saldos del componente Cuentas por cobrar años anteriores se determinó que los saldos del mayor auxiliar no son iguales a los presentados en el Estado de Situación Financiera, como se indica a continuación:

EJ17

Fecha	Concepto	Estado	Monto
31/12/2017	Cierre de Cuentas de Anticipos	No registra	\$ 27.274,80
31/12/2018	Cierre de Cuentas por Cobrar	Registra	\$ 304.444,63
31/12/2018	Cierre de Cuentas de Anticipos	No registra	\$ 80.514,11
		Total	\$ 412.233,54

Para el caso del año 2017 esta diferencia se debe a que en el mayor auxiliar no consta el cierre de cuentas de anticipos. En el año 2018 la disparidad se presenta por dos motivos; el primero porque no realizó el traspaso de un asiento de cierre del Libro Diario al Mayor Auxiliar y el segundo porque la

entidad no registró un asiento de cierre de la cuenta Anticipos a Contratistas y Fideicomisos.

Según lo expuesto la Secretaria-Tesorera ha inobservado la NCI 405-01 Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, que indica:

“...La Contabilidad Gubernamental tiene como misión registrar todos los hechos económicos que representen derechos a percibir recursos monetarios o que constituyan obligaciones a entregar recursos monetarios, y producir información financiera sistematizada y confiable mediante estados financieros verificables, reales, oportunos y razonables...”

La NCI 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental, establece que:

“...Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”

La NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, la cual menciona:

“...Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes...”

El Art. 45 Funciones de la Secretaria-Tesorera en el literal i) del Reglamento Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial de San Joaquín:

“...i) Velar por el cabal cumplimiento de los sistemas de contabilidad y presupuestos de conformidad con los manuales y normas emitidas por los organismos rectores del sistema de gestión financiera...”

La situación mencionada ocurrió, porque la Secretaria-Tesorera no concilió saldos de los mayores, tampoco registra los asientos de cierre de acuerdo a la Normativa de Contabilidad. Todo esto da lugar a que los Estados de Situación Financiera del período auditado, presenten una diferencia en sus saldos de \$ 412.233,54.

Conclusión:

El componente Cuentas por Cobrar Años Anteriores no presenta saldos reales, esto porque la Secretaria-Tesorera no trasladó el asiento de cierre del Libro Diario a los Mayores y tampoco registro asientos de cierre de la cuenta Anticipos que afecta directamente a la cuenta en cuestión; esto da lugar a que la entidad no disponga de información confiable para la respectiva toma de decisiones.

Recomendaciones:**A la Secretaria-Tesorera**

5. Implantará mecanismos de control como revisar y verificar que los asientos registrados en los libros contables consten en los mayores correspondientes, a fin de que permitan revisar los Estados Financieros con los saldos de los Mayores, previo a la presentación de los mismos.
6. Contabilizará de acuerdo a la Normativa Gubernamental vigente los asientos de cierre que afecten a cada componente presentado en los Estados Financieros.

Inadecuada asignación en la vida útil y diferencias en el registro de los de bienes de administración

La vida útil de los siguientes bienes de la entidad se encuentra calculada incorrectamente ya que los años asignados a la misma no corresponden a la codificación asignada por la Secretaria- Tesorera y por ende esto refleja diferencias en los registros contables, a continuación, el detalle:

EJ23

SEGÚN ENTIDAD					SEGÚN AUDITORÍA	
CÓDIGO	CUENTA	VIDA ÚTIL	CANT.	MONTO	CÓDIGO	VIDA ÚTIL
141.01.07.11	Copiadora Xerox	5	1	\$ 1.287,01	141.01.07	3



141.01.07.06	CPU, Pantalla, Teclado, mouse	5	1	\$ 300,00	141.01.07	3
141.01.07.08	CPU, Pantalla, Teclado, mouse	5	1	\$ 728,34	141.01.07	3
141.01.07.11	CPU, Pantalla, Teclado, mouse	5	1	\$ 728,34	141.01.07	3
141.01.04	Retroexcavadora cargadora	5	1	\$123.653,00	141.01.04	10

La entidad no registró la depreciación acumulada de los bienes adquiridos en el período de análisis, únicamente se realizó en la retroexcavadora pero por un monto incorrecto debido a la asignación incorrecta de la Vida Útil mencionada anteriormente.

EJ24

FECHA ADQ.	BIEN	GRUPO	VALOR	VALOR RESIDUAL	SEGÚN ENTIDAD	SEGÚN AUDITORÍA
					DEP. ACUM.	DEP. ACUM.
27/04/2017	Caja Amplificada	Mobiliarios	\$ 570,18	\$ 57,02	NO REGISTRA	\$ 85,95
05/06/2018	Impresora	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 962,00	\$ 96,20	NO REGISTRA	\$ 188,39
22/06/2018	Clóset	Mobiliarios	\$ 500,00	\$ 50,00	NO REGISTRA	\$ 23,50
13/07/2018	Retroexcavadora-Cargadora	Maquinarias y Equipos	\$ 123.653,00	\$ 12.365,30	REGISTRO INCORRECTO	\$ 5.162,51
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	NO REGISTRA	\$ 144,16
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	NO REGISTRA	\$ 144,16
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	NO REGISTRA	\$ 144,16
19/07/2018	Computadores	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 1.074,50	\$ 107,45	NO REGISTRA	\$ 144,16

En la entidad existe un registro inadecuado en la adquisición de un closet, lo cual refleja diferencias en el registro contable tanto en los días ya que se registra el bien adquirido 40 días después de la emisión de la factura, además de que el monto del bien corresponde a \$500 y no \$560 como se refleja en los registros contables así:

EJ22

Según Factura					Según Libro Diario			Dif.
Fecha	N°	Concepto	Monto	IVA	Fecha	Monto	IVA	Días
22/6/2018	001-001-000000051	Adq. Closet Adultos a Q en Factory	\$ 500,00	\$ 60,00	1/8/2018	\$ 560,00		40

Además, el equipo auditor constató que existen bienes que no cuentan con las actas entrega- recepción respectivas.

EJ21

BIEN	ACTAS ENTREGA - RECEPCIÓN	FIRMA RESPONSABLE- RECEPCIÓN
Caja Amplificada Beta a Mundo Electrónico	N/S	N/S
Retroexcavadora Cargadora 410L	N/S	N/S

Es así que, por lo mencionado anteriormente, la Secretaria- Tesorera inobservó la siguiente normativa:

NCI 406-05 Sistema de Registro la cual menciona:

"...Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente..."

NCI 406-06 Identificación y protección

"...El responsable de la custodia de los bienes de larga duración, mantendrá registros actualizados, individualizados, numerados,

debidamente organizados y archivados, para que sirvan de base para el control, localización e identificación de los mismos...”

Reglamento que regula, tanto, la Administración, el Uso, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del GAD Parroquial de San Joaquín; cuanto de los bienes de uso público Capítulo I, art. 12 De la entrega recepción de los bienes e inventarios el cual menciona:

“En todo proceso de ingreso, egreso, baja, transferencia de dominio de bienes y/o inventarios del GAD Parroquial o en caso de reemplazo del custodio de dichos bienes y/o inventarios, se realizará la correspondiente acta de entrega-recepción, debiendo mantenerse vigente la caución del encargado entrante

Cuando se trate de entrega recepción entre distintas entidades u organismos, intervendrá la secretaria-tesorera de la Entidad y l titular de la unidad administrativa financiera, conjuntamente con el guardalmacén de la otra institución u organismo

Las actas de entrega recepción constituirán una referencia para los asientos contables de pago...”

Acuerdo Ministerial 067 numeral 3.1.5.10) Vida Útil el cual menciona:

“...La Propiedad, Planta y Equipo destinada a actividades administrativas, productivas o arrendadas a terceros, se depreciarán por el período durante el cual se espera que el activo esté disponible para su uso; o bien por el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo.

A continuación, se establece la siguiente tabla de la vida útil:

- | | |
|---|---------|
| • Maquinaria y Equipos | 10 años |
| • Mobiliarios, Herramientas, Partes y Repuestos | 10 años |
| • Instalaciones | 10 años |
| • Equipos de Computación | 3 años |
| • Vehículos | 5 años |



Las reparaciones, ampliaciones o adecuaciones que impliquen erogaciones capitalizables obligarán al recálculo del monto de la depreciación, en términos de la reestimación de la vida útil del bien...”

Acuerdo Ministerial 067 numeral 3.1.5.12) Método de cálculo de la depreciación:

“...La cuota de depreciación proporcional de bienes muebles destinados a actividades administrativas y las correspondientes a proyectos o programas de inversión, se determinará aplicando el método de línea recta...”

Además, se inobservó el art. 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado numeral 3), literales a) y c)

Esta situación surgió debido a falta de controles por parte del servidor responsable, además, esto provocó que existieran diferencias en los registros contables que mantiene la entidad.

Conclusión

En la entidad no se realizó el cálculo de la depreciación de manera adecuada debido a diferencias en la vida útil, además la entidad no registra la depreciación acumulada de los bienes que mantiene a su cargo, finalmente existen diferencias entre los registros mantenidos en el diario general con los de los documentos de respaldo correspondientes.

Recomendación:

A la Secretaria- Tesorera:

7. Realizará los ajustes y asientos correspondientes a la depreciación acumulada de los bienes de la entidad.
8. Constatará que los bienes cuenten con actas entrega-recepción de manera que constituyan documentación de soporte y una referencia para los registros contables.

No se mantienen vigentes los contratos de pólizas de seguros

En la entidad el único bien que cuenta con póliza de seguro es una retroexcavadora Cargadora 410 L, sin embargo, no se ha actualizado el contrato de póliza de seguro:

EJ20

FECHA CONTRATO SEGURO	ASEGURADORA	TIPO DE GARANTIA	N° PÓLIZA	VIGENCIA	V. ASEGURADO
29/03/2018	SEGUROS EQUINOCCIAL S.A	FIEL CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO	66607	29/03/2018 al 27/7/2018	\$ 6.182,65

De acuerdo a lo mencionado, La Secretaria Tesorera inobservó la siguiente normativa:

NCI 406-06 Identificación y protección, misma que menciona:

“...La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, se verificarán periódicamente, a fin de que las coberturas mantengan su vigencia...”

Al respecto, el Reglamento que regula, tanto, la Administración, el Uso, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del GAD Parroquial de San Joaquín; cuanto de los bienes de uso público Capítulo I, art. 13 Del Aseguramiento el cual menciona:

“...El GAD Parroquial de San Joaquín, procederá a contratar pólizas de seguro para salvaguardar los bienes institucionales contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir. Para el efecto, la Secretaria- Tesorera de la entidad, elaborará un informe dirigido al presidente del GAD, justificando la necesidad de asegurabilidad de los bienes, quien aprobará la contratación de la póliza de seguro, considerando lo sustentado en el informe, así como también, la prioridad, naturaleza y misión de los bienes de propiedad del GAD.

El GAD Parroquial de San Joaquín, asegurará todos los bienes priorizando los de Propiedad Planta y Equipo. En lo que se refiere a los de control administrativo, se asegurará previa petición de la Secretaria-Tesorera con la que se justifique la necesidad de asegurarlos, aseguramiento que podrá realizarse de manera individual o por lote

La Secretaria- Tesorera, será la encargada de verificar periódicamente la vigencia, riesgos y cobertura de dichas pólizas, además de efectuar el trámite de los reclamos por los siniestros ocurridos...”

Además, se inobservó el art. 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado numeral 3), literal c)

Esta situación se presentó debido a que la Secretaria – Tesorera no gestionó la contratación de una póliza de seguro para los siguientes periodos, esta situación genera que el bien no esté protegido de futuros riesgos que le pudieran ocurrir generando más gastos para la entidad.

Conclusión

La entidad no ha asegurado sus bienes para protegerlos de posibles riesgos, el único bien asegurado no mantiene vigente su contrato de póliza de seguro.

Recomendación:

A la Secretaria- Tesorera:

9. Gestionará contratos de pólizas de seguro para los bienes que lo requieran además establecerá controles a fin de mantenerlos vigentes.

Registros contables en cuentas y periodos inadecuados

Durante la revisión de la asignación de cuentas por pagar se han identificado registros en cuentas que no corresponden, así como transacciones que corresponden a una fecha diferente a la de la emisión de la factura como se muestra:

EJ28

Según Entidad			Según Auditoría
Código	Descripción	Monto	Código
213.75	Mantenimiento Puerta del GAD	\$750	213.73
213.75	Elaboración de letras, pulido y mármol	\$ 593.5	213.73

Fecha Factura	Concepto	Nº Asiento	Fecha Registro	Diferencia
22/02/2017	Servicios de alimentación- adultos mayores	231	01/02/2017	-21
22/02/2017	Servicio de Transporte de Lastre	251	20/02/2017	-2
22/02/2017	Mantenimiento vial	251	20/02/2017	2
08/09/2017	Servicios de alimentación- Adultos Mayores	1253	11/09/2017	3
20/04/2018	Servicios de fisioterapia	350	30/03/2018	-21

Debido a esto la Secretaria- Tesorera inobservó la NCI 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental

“...La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que:

- Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la entidad*
- Las operaciones de contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente.*

- *La información financiera se prepare de acuerdo con las políticas y prácticas contables determinadas por la profesión...*

Lo mencionado anteriormente se generó debido a que la Secretaria- Tesorera no identificó las cuentas respectivas al momento de registrarlas, lo que ocasionó que éstas operaciones se registraran en la cuenta 213.75 Cuentas por Pagar Obras Públicas en lugar de 213.73 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios Inversión por lo que la cuenta 213.75 se encuentra sobrecargada en 1343.50, además de los registros que constan en diferentes fechas.

Conclusión

En la entidad no se han identificado las cuentas correspondientes para asignarlas en donde corresponda lo cual genera inconsistencias en el registro contable, así como con las fechas que no corresponden.

Recomendación

A la Secretaria- Tesorera

10. Realizará los respectivos ajustes para un manejo adecuado de la información contable y elaborará los registros en las fechas en que se realizan las operaciones.

Las transacciones no cumplen con el principio del devengado

Los desembolsos realizados por la entidad en el período de análisis, no se registran en el momento oportuno, como se puede apreciar en el cuadro, el GADSJ presenta información incompleta con respecto a las transacciones que registra, esto debido a que la Secretaria –Tesorera está registrando transacciones que aún no se realizan.

EJ41

Fecha Factura	Detalle	Fecha Registro	Diferencia
15/02/2017	Consumo de Energía Eléctrica	22/02/2017	7
28/06/2017	Consumo de Agua Potable	22/06/2017	-6
29/06/2018	Consumo de Energía Eléctrica	15/06/2018	-14
12/11/2018	Servicio telefónico	05/11/2018	-7
22/11/2018	Consumo de Energía Eléctrica	16/11/2018	-6

Además, se han identificado transacciones que constan en el libro diario, pero al momento de buscar en el archivo, no se encuentran los respectivos documentos de respaldo como son los comprobantes de egreso, factura y comprobante de retención.

Lo mencionado se presentó, porque el Presidente y la Secretaria-Tesorera inobservaron la NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, que indica:

“... La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes...”

La NCI 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, que menciona:

“...Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad...”

“... Por ningún concepto se anticiparán o postergarán los registros de los hechos económicos, ni se contabilizarán en cuentas diferentes a las establecidas en el catálogo general...”

Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en su art 157. Base de registro de la información financiera en el componente de contabilidad gubernamental que menciona:

“...La información financiera se deberá registrar sobre la base del devengado

Por base devengada se entiende que los flujos se registran cuando se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue un valor económico. Es decir, los efectos de los eventos económicos se registran el momento en que ocurren independientemente de que se haya efectuado o éste pendiente el cobro o el pago de efectivo...”

Lo mencionado se dio, porque la Secretaria-Tesorera no mantenía el archivo físico completo y ordenado con los documentos de soporte respectivo para todas las transacciones, también la falta de conocimiento de la normativa le llevo a no cumplir con el principio del devengado. Todo esto, ocasionó que la información financiera no se presente razonablemente y que los gastos efectuados sean pagados conforme los valores que constan en la documentación de soporte, como las facturas.

Conclusión:

Las transacciones de desembolsos no se registran oportunamente, también existe operaciones registradas en el Libro Diario que no cuentan con la documentación que garantice su veracidad y fiabilidad; esto debido a que la entidad no cuenta con un archivo físico completo y ordenado, por ende, no cumple con la normativa. Por lo tanto, la entidad no presenta información financiera confiable.

Recomendaciones:

Al Presidente:

4. Elaborará junto con la Secretaria Tesorera y Auxiliar Contable un reglamento interno que norme el mantenimiento y conservación tanto del archivo físico como del archivo digital.



A la Secretaria-Tesorera

11. Registrará las transacciones de desembolso en el momento en que ocurren, cumpliendo el principio del devengado y la Normativa de Contabilidad Gubernamental.
12. Mantendrá el archivo físico con toda la documentación que respalde todas las transacciones.

Elaborado por: Johana Medina
Supervisado por: CPA. Edgar
Calderón

Fecha: 15/07/2019

Fecha: 15/07/2019

**ANEXO 108: Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones****GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN****AUDITORÍA FINANCIERA****DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018****PAPEL DE TRABAJO: Diario General Integrado de Ajustes y Reclasificaciones 2017 y 2018**

DIARIO GENERAL INTEGRADO 2017					
CÓDIGO	CONCEPTO	AUX.DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
	____1____				
152.41	Bienes Muebles para Inversión			\$560.00	
152.41.03.01	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$60.00			
152.41.03	Mobiliarios	\$500.00			
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración				\$560.00
213.84.01	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración		\$495.00		
213.84.02	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración Imp. .Renta		\$5.00		
213.84.03	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración 70% Proveedor		\$42.00		
213.84.04	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración 30% SRI		\$18.00		
	P/R Elaboración de un clóset para la oficina de Fisioterapia de los adultos mayores				



	<u>2</u>				
124.98	Cuentas por Cobrar Años anteriores			\$80,514.11	
124.98.03	Alcantarillado Cruz Verde	\$5,972.69			
124.98.04	Recapeo Colegio San Joaquín	\$4,725.55			
124.98.05	Construcción veredas	\$38,310.23			
124.98.06	Anticipos a Fideicomisos - Gobierno Provincial	\$31,505.64			
112.03	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura				\$49,008.47
112.03.02	Alcantarillado Cruz Verde		\$5,972.69		
112.03.03	Recapeo Colegio San Joaquín		\$4,725.55		
112.03.04	Construcción veredas		\$38,310.23		
112.10	Anticipos a Fideicomisos				\$31,505.64
112.10.01	Anticipos a Fideicomisos - Gobierno Provincial		\$31,505.64		
	P/R. Asiento de cierre de los anticipos a contratistas y fideicomisos				
	<u>3</u>				
638.51	Depreciación Bienes de Administración			\$5,951.05	
638.51.02	Clóset	\$23.50			
638.51.03	Retroexcavadora	\$5,162.51			
638.51.04	Computadores	\$576.65			
638.51.05	Impresora	\$188.39			
141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios				\$23.50
141.99.02	Clóset		\$23.50		
141.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo				\$5,162.51
141.99.04.01	Retroexcavadora		\$5,162.51		
141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos				\$765.04
141.99.07.01	Computadores		\$576.65		
141.99.07.02	Impresora		\$188.39		
	P/R. Asientos de Depreciación de los bienes adquiridos durante el período de análisis				



	_____4_____				
618.03.	Resultado del Ejercicio Vigente			\$5,951.05	
618.03.01	Resultado del Ejercicio Vigente GADSJ	\$5,951.05			
638.51	Depreciación Bienes de Administración				\$5,951.05
638.51.02	Clóset		\$23.50		
638.51.03	Retroexcavadora		\$5,162.51		
638.51.04	Computadores		\$576.65		
638.51.05	Impresora		\$188.39		
	P/R Cierre de Gastos al Patrimonio				
	_____5_____				
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores			\$420,336.33	
611.09	Patrimonio Gobiernos Seccionales				\$420,336.33
	P/R Traslado al Patrimonio				
	TOTAL	\$92,976.22	\$92,976.22	\$513,312.55	\$513,312.55

DIARIO GENERAL INTEGRADO 2018					
CÓDIGO	CONCEPTO	AUX.DEBE	AUX. HABER	DEBE	HABER
	_____1_____				
152.41	Bienes Muebles para Inversión			\$560.00	
152.41.03.01	Impuesto al Valor Agregado- Compras	\$60.00			
152.41.03	Mobiliarios	\$500.00			
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración				\$560.00
213.84.01	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración		\$495.00		
213.84.02	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración Imp .Renta		\$5.00		
213.84.03	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración 70% Proveedor		\$42.00		



213.84.04	C x P Inversiones en bienes de Larga Duración 30% SRI		\$18.00		
	P/R Elaboración de un clóset para la oficina de Fisioterapia de los adultos mayores				
	2				
124.98	Cuentas por Cobrar Años anteriores			\$80,514.11	
124.98.03	Alcantarillado Cruz Verde	\$5,972.69			
124.98.04	Recapeo Colegio San Joaquín	\$4,725.55			
124.98.05	Construcción veredas	\$38,310.23			
124.98.06	Anticipos a Fideicomisos - Gobierno Provincial	\$31,505.64			
112.03	Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura				\$49,008.47
112.03.02	Alcantarillado Cruz Verde		\$5,972.69		
112.03.03	Recapeo Colegio San Joaquín		\$4,725.55		
112.03.04	Construcción veredas		\$38,310.23		
112.10	Anticipos a Fideicomisos				\$31,505.64
112.10.01	Anticipos a Fideicomisos - Gobierno Provincial		\$31,505.64		
	P/R. Asiento de cierre de los anticipos a contratistas y fideicomisos				
	3				
638.51	Depreciación Bienes de Administración			\$5,951.05	
638.51.02	Clóset	\$23.50			
638.51.03	Retroexcavadora	\$5,162.51			
638.51.04	Computadores	\$576.65			
638.51.05	Impresora	\$188.39			
141.99.03	Depreciación Acumulada de Mobiliarios				\$23.50
141.99.02	Clóset		\$23.50		
141.99.04	Depreciación Acumulada de Maquinaria y Equipo				\$5,162.51
141.99.04.01	Retroexcavadora		\$5,162.51		



141.99.07	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos				\$765.04
141.99.07.01	Computadores		\$576.65		
141.99.07.02	Impresora		\$188.39		
	P/R. Asientos de Depreciación de los bienes adquiridos durante el periodo de análisis				
	4				
618.03.	Resultado del Ejercicio Vigente			\$5,951.05	
618.03.01	Resultado del Ejercicio Vigente GADSJ	\$5,951.05			
638.51	Depreciación Bienes de Administración				\$5,951.05
638.51.02	Clóset		\$23.50		
638.51.03	Retroexcavadora		\$5,162.51		
638.51.04	Computadores		\$576.65		
638.51.05	Impresora		\$188.39		
	P/R Cierre de Gastos al Patrimonio				
	5				
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores			\$420,336.33	
611.09	Patrimonio Gobiernos Seccionales				\$420,336.33
	P/R Traslado al Patrimonio				
TOTAL		\$92,976.22	\$92,976.22	\$513,312.55	\$513,312.55

Elaborado por: Johana Medina

Fecha: 20/07/2020

Supervisado por: CPA. Edgar Calderón

Fecha: 20/07/2020

Nancy Johana Medina Ambuludi
Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso

ANEXO 109: Comunicación de Resultados Provisionales**OFICIO CIRCULAR 005-AF-2020**

Sección: CGE- Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi.

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 18 de junio de 2020

Señor:

Presidente

GAD Parroquial de San Joaquín

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín por el período comprendido entre el 01 de enero del 2017 y 31 de diciembre del 2018.

Es así que mediante los resultados que se han obtenido de la evaluación del sistema de control interno y las respectivas pruebas de auditoría se determinó lo siguiente:

- No se realizó los depósitos de los valores recaudados por la entidad en el momento oportuno, debido a la ausencia de una normativa que establezca la forma y tiempo en que deben realizarse estos depósitos;



- No se realizó los correspondientes asientos de cierre de anticipos de fondos, a causa de que la Secretaria- Tesorera no observó los Acuerdos Ministeriales # 126 y \$142;
- No se elaboró el respectivo cálculo y por ende el registro contable de la vida útil de los bienes de la entidad, debido a que la Secretaria Tesorera no observó las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, generando diferencias en los registros.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoria, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

CPA. EDGAR CALDERÓN LEDESMA

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



OFICIO CIRCULAR 006-AF-2020

Sección: CGE- Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi.

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 18 de junio de 2020

Ingeniera

Secretaria-Tesorerera

GAD Parroquial de San Joaquín

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoria Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín por el período comprendido entre el 01 de enero del 2017 y 31 de diciembre del 2018.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoria, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

CPA. EDGAR CALDERÓN LEDESMA

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

Nancy Johana Medina Ambuludi
Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso



OFICIO CIRCULAR 003-AF-2020

Sección: CGE- Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi.

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 18 de junio de 2020

Ingeniera

Auxiliar de Contabilidad

GAD Parroquial de San Joaquín

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 22 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín por el período comprendido entre el 01 de enero del 2017 y 31 de diciembre del 2018.

Agradeceré a usted, presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

CPA. EDGAR CALDERÓN LEDESMA

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

Nancy Johana Medina Ambuludi
Gabriela Guadalupe Rodas Moscoso



ANEXO 110: Convocatoria a la Conferencia Final

OFICIO CIRCULAR 004-AF-2020



Sección: CGE- Guadalupe Moscoso & Johana Ambuludi.

Asunto: Convocatoria a la Conferencia Final

Cuenca, 23 de julio de 2020

Señor

Presidente

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín

Presente

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, convoco a usted, a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín por el período comprendido entre el uno de enero del dos mil diecisiete y treinta y uno de diciembre del dos mil dieciocho, realizado por la Unidad de Auditoría Financiera mediante la Orden de Trabajo N° 001-AF-2019.

La diligencia se llevará a cabo en la sala de sesiones del GAD Parroquial de San Joaquín ubicado al noroeste del cantón Cuenca, en la calle Carlos Arízaga Vega s/n junto a la Unidad Educativa San Joaquín, el día jueves veinte y tres de julio del dos mil dieciocho a las 14H00. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré comunicar por escrito, indicando los nombres, apellidos y numero de cedula de ciudadanía de la persona que participará en su representación

Atentamente,

CPA. EDGAR CALDERÓN LEDESMA

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

ANEXO 111: Acta de Conferencia Final

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL
INFORME BORRADOR DE LA
AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN,
POR EL PERÍODO COMPRENDIDO
ENTRE EL UNO DE ENERO DEL DOS MIL
DIECISIETE Y TREINTA Y UNO DE
DICIEMBRE DEL DOS MIL DIECIOCHO.**

En la Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, a los veinte y tres días de julio del dos mil veinte, a las catorce horas, los/as suscritos/as: CPA. Edgar Calderón Supervisor de la Unidad de Auditoría, se constituyen en la sala de sesiones del GAD Parroquial de San Joaquín, con el objetivo de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, por el período comprendido entre el uno de enero del dos mil diecisiete y el treinta y uno de diciembre del dos mil dieciocho, que fue realizado por la Unidad de Auditoría de conformidad a la Orden de Trabajo N° 001-AF-2019, de fecha, treinta y uno de octubre de dos mil diecinueve.

En cumplimiento del inciso final del artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se convocó mediante oficio circular N° 001-AF-2020, dieciocho de junio del dos mil veinte, a los servidores y personas relacionadas con la Auditoría Financiera, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.



Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe y se analizaron los resultados de la Auditoría Financiera constantes en los comentarios y conclusiones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

CARGO	FIRMA
Presidente	
Vicepresidente	
Secretaria-Tesorera	
Auxiliar Contable	

Atentamente,

CPA. EDGAR CALDERÓN LEDESMA

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDIT



ANEXO 112: Protocolo



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN, PERIODOS
2017 Y 2018”

PROTOCOLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Modalidad: “PROYECTO INTEGRADOR”

AUTORES: “GABRIELA GUADALUPE RODAS MOSCOSO
NANCY JOHANA MEDINA AMBULUDÍ

ASESOR /A: “CPA. EDGAR CALDERÓN LEDESMA.”

Cuenca – Ecuador

2019



PERTINENCIA ACADÉMICO- CIENTÍFICO Y SOCIAL

El presente Proyecto Integrador se efectuará en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín, consiste en una Auditoría Financiera correspondiente a los períodos 2017 y 2018. **En el ámbito académico** se presenta la oportunidad de aplicar conocimientos teóricos y prácticos, los cuales han sido adquiridos a lo largo de estos años de estudio con el propósito de conocer la realidad sobre las operaciones financieras y administrativas de la entidad. Además, será de gran ayuda para la comunidad universitaria, tanto para docentes que requieran obtener información de la Parroquia de San Joaquín como para estudiantes que puedan realizar sus consultas o investigaciones sobre asuntos relativos al tema.

En el ámbito científico las áreas relacionadas y que servirán de apoyo en el desarrollo de este proyecto son: Auditoría Financiera, Auditoría Aplicada, Auditoría de Gestión, Contabilidad, Control Interno y Gestión de Riesgos, Presupuesto del Sector Público, Análisis Financiero y Contabilidad Gubernamental, estas herramientas permitirán verificar el control y manejo correcto de las operaciones financieras-contables y administrativas, promoviendo la eficacia en el cumplimiento de los objetivos establecidos por el GAD, con la optimización de los recursos y bienes públicos para de esta manera garantizar la transparencia en la rendición de cuentas por parte de los miembros de la entidad.

En lo social la Auditoría Financiera verificará la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y servirá de apoyo para la entidad y la comunidad, puesto que, con el desarrollo de esta auditoría la parroquia de San Joaquín contará con estados financieros auditados, lo cual le permitirá suscribir convenios con otras entidades o en su caso cumplir requisitos establecidos para obtener alianzas.



Además, se pretende ayudar a la entidad a llevar un manejo adecuado de las gestiones tanto financieras-contables como administrativas, lo que permitirá tomar los correctivos necesarios para cumplir los objetivos y las metas.

JUSTIFICACIÓN

El GAD de San Joaquín es una entidad que está bajo una supervisión constante por parte de los diferentes organismos de control, es así que este proyecto integrador pretende determinar si los estados financieros del GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUIN presentan razonablemente las cifras, y si el sistema de control interno aplicado garantiza el uso correcto de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos, esto debido a que en la entidad no se han realizado auditorías financieras hasta la fecha, únicamente existe una acción de control realizada por la Contraloría General del Estado según el informe DR2-0003-2012 el cual se refiere a un "Examen especial a los ingresos de gestión, gastos de gestión e inversiones en bienes de larga duración, de la Junta Parroquial Rural San Joaquín, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 30 de septiembre de 2011". Por lo que la facultad del Organismo Técnico Superior de Control para realizar el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones ha prescrito debido a que se ha excedido el tiempo sujeto a control que es de 7 años; es así que se busca conocer la forma en que se han llevado a cabo las operaciones financieras-contables y administrativas durante el período 2017 y 2018. Cabe mencionar que los presupuestos iniciales fueron de **\$ 1, 363,396.51** y **\$ 1, 424,835.69** respectivamente.

Además, entre otras deficiencias detectadas está una inadecuada segregación de funciones asignadas para el cargo de la Contadora, quien también desempeña funciones de Secretaria-Tesorera. Es por ello que al término de la investigación se pretende emitir un informe que contenga una opinión, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar el control interno y las operaciones para



la adecuada toma de decisiones por parte de la administración. Por otro lado, verificar que los estados financieros hayan sido elaborados y presentados de acuerdo a la normativa vigente.

PROBLEMA CENTRAL

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Joaquín es una entidad que está sujeta al control sobre el uso adecuado de los recursos públicos, manejo de sus operaciones y la forma en que se lleva a cabo el control interno. Por lo tanto, se ha identificado que el problema central es la ausencia de control por parte de la Contraloría General del Estado, esto debido a que únicamente se ha realizado un “Examen especial por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 30 de septiembre de 2011”, desde ese entonces no ha existido otra acción de control. Dado esto se considera necesario realizar este proyecto integrador para verificar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

Verificar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros presentados por el GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SAN JOAQUÍN, periodos 2017 y 2018.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Conocer los aspectos generales de la entidad, para obtener un conocimiento global del funcionamiento la misma;
- Identificar conceptos de Auditoría Financiera con el propósito de emplearlos en la ejecución de la misma y a la vez nos permita evaluar posibles problemas financieros-contables presentes en la entidad;



- Ejecutar la acción de control mediante las respectivas técnicas de auditoría para recolectar la información necesaria y obtener evidencia suficiente, competente y pertinente que se sustente en los papeles de trabajo;
- Formular conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar las operaciones financieras-contables y el sistema de control interno;

METODOLOGÍA

MARCO TEÓRICO

CONTROL INTERNO

De acuerdo a las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del estado se establece que:

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (Contraloría General del Estado, 2009)

El control interno es el sistema integrado por un conjunto de acciones, actividades, planes, normas, registros procedimientos y métodos, acordados dentro de una empresa para promover la eficiencia operacional y el cumplimiento de objetivos (García, 2014).



OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo a las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, 100-02 Objetivos del Control Interno menciona que las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar su misión deberán cumplir los siguientes objetivos:

1. Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia;
2. Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información;
3. Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para brindar bienes y servicios públicos de calidad;
4. Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. (Contraloría General del Estado, 2009)

COMPONENTES

Según las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado nos indica los siguientes componentes:

200 Ambiente de control

“Es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarca el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno” (Contraloría General del Estado, 2009).

300 Evaluación del Riesgo

“La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos” (Contraloría General del Estado, 2009).

400 Actividades de Control



“En este componente se establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información” (Contraloría General del Estado, 2009).

500 Información y Comunicación

“En esta parte se debe identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades” (Contraloría General del Estado, 2009).

600 Seguimiento

“La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de aseguramiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno” (Contraloría General del Estado, 2009).

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL

Es un sistema integrado de asesoría, asistencia y prevención de riesgos que incluye el examen y evaluación críticos de las acciones y obras de los administradores de los recursos públicos, la cual es realizada por la Contraloría General del Estado (Contraloría General del Estado, 2002).

AUDITORÍA FINANCIERA

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera,

los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno . (Contraloría General del Estado, 2001)

La auditoría financiera informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de un ente contable, institución pública, programa o proyecto; esta concluirá con la realización de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones respectivas. En este tipo de fiscalización se incluirán el examen del cumplimiento de las normas legales y la evaluación del control interno de la parte auditada (Contraloría General del Estado, 2002).

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

De acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado nos menciona los siguientes objetivos:

General

“La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas” (Contraloría General del Estado, 2001).

Específicos

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable;

2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública;
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos;
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos;
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría;
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (Contraloría General del Estado, 2001)

CARACTERÍSTICAS

De acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado nos indica las siguientes características:

1. **Objetiva.** - Debido a que el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse;
2. **Sistemática.** - Debido a que su ejecución es adecuadamente planeada;
3. **Profesional.** - Es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, conocimientos y experiencia en el área de auditoría financiera;



4. Específica. - Cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, verificaciones, estudios, investigaciones y diagnósticos;

5. Normativa. - Porque verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno;

6. Decisoria. - Concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (Contraloría General del Estado, 2001)

EVIDENCIA DE AUDITORÍA

Es aquella información utilizada por el auditor para alcanzar conclusiones en las que basa su opinión, por lo que la evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros así como otra información (IAASB, 2012).

La evidencia de auditoría debe ser suficiente, competente y pertinente; debido a que esta información es la que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales se basa su opinión. Abarca los documentos fuentes y los registros contables que sustentan a los estados financieros y la información corroborativa provenientes de otras fuentes (Contraloría General del Estado, 2001).

PRUEBAS DE AUDITORÍA

Pruebas sustantivas. - Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen



indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos. (Contraloría General del Estado, 2001)

Pruebas de control. - Están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental. (Contraloría General del Estado, 2001)

RIESGO DE AUDITORÍA

Es función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección. La valoración de los riesgos se basa en los procedimientos de auditoría aplicados para obtener información necesaria con dicho propósito y en la evidencia obtenida durante toda la auditoría. La valoración de riesgos es una cuestión de juicio profesional, más que una cuestión que pueda medirse con precisión. (Espino, 2014)

HALLAZGOS

De acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado los hallazgos se refieren: al sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado, además que los resultados encontrados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada (Contraloría General del Estado, 2001).



Además es importante mencionar que los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, componente y de la auditoría en su conjunto considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable (Contraloría General del Estado, 2001).

FASES DE LA AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN

Corresponde a la primera fase del proceso de auditoría financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos que se consideren necesarios. Además, es importante mencionar que la planificación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, deber considerar alternativas y seleccionar métodos más apropiados para realizar tareas. La planificación comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y finaliza con la definición detallada de las tareas a llevar a cabo en la fase de ejecución (Contraloría General del Estado, 2001).

Planificación Preliminar. - Su propósito es obtener o actualizar la información general de la entidad y las principales actividades, a fin de reconocer de manera global las condiciones existentes para ejecutar la auditoría. Esta planificación inicia con la emisión de la orden de trabajo, seguida de la aplicación del programa general de auditoría y termina con la emisión del reporte para conocimiento del Director de la Unidad de Auditoría (Contraloría General del Estado, 2001).

Planificación Específica. - En esta fase se considera la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el



logro de las metas y objetivos previamente definidos para la auditoría, fundamentándose en la información obtenida durante la planificación preliminar (Contraloría General del Estado, 2001).

EJECUCIÓN

Esta fase inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase de planificación, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes, finalizando con la comunicación a la administración de la entidad para solucionar problemas promoviendo la eficiencia y efectividad de las operaciones (Contraloría General del Estado, 2001).

En esta fase se utiliza aproximadamente el 60% del tiempo estimado para ejecutar la Auditoría, de la cual el 50% corresponde a desarrollar los hallazgos y conclusiones y el 10% para comunicar los resultados a los funcionarios de la entidad auditada (Contraloría General del Estado, 2001).

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La comunicación de resultados es considerada como la última fase del proceso de auditoría, sin embargo debe ejecutarse durante todo el proceso (Contraloría General del Estado, 2001).

La importancia atribuida a la oportunidad en la comunicación de resultados está contemplada en las disposiciones legales pertinentes en las que se manifiesta que en el curso del examen los auditores gubernamentales mantendrán comunicación con los servidores de la entidad, organismo o empresa del sector público auditada y demás personas relacionadas con las actividades examinadas. (Contraloría General del Estado, 2001)



INFORME DE AUDITORÍA

Constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información complementaria, la cara de Control Interno y los comentarios sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones en relación a los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (Contraloría General del Estado, 2001)

DISEÑO METODOLÓGICO:

TIPO DE INVESTIGACIÓN

El proyecto integrador, estará basado en el tipo de investigación **descriptiva**, ya que esta investigación permite obtener información para identificar los aspectos generales de la entidad tales como: principios, valores, objetivos y en general el plan estratégico, además de otra información que se considere necesaria para desarrollar este proyecto y así identificar las diferentes operaciones financieras-contables correspondientes al período de análisis (2017 y 2018), para describir la realidad de la entidad.

Explicativa, con este tipo de investigación se podrán identificar las relaciones que se dan entre las operaciones realizadas por la entidad a fin de conocerlas con mayor profundidad, describiendo de esta manera el origen y el porqué de la ocurrencia del problema o fenómeno de estudio.

Finalmente se desarrollará un tipo de investigación **aplicativa**, ya que se utilizarán y aplicarán los conocimientos adquiridos a la vez de que se obtienen otros, lo cual resulta en una forma organizada y sistemática de conocer la realidad



de la entidad, además la investigación está dirigida hacia un objetivo el cual es determinar la razonabilidad de las cifras contenidas en los estados financieros del GAD de San Joaquín, finalmente con este proyecto se beneficia a la comunidad especialmente parroquial y universitaria.

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El trabajo de investigación se basará en un método de investigación **analítico** para el análisis de la información financiera-contable, además del método de **observación** para identificar diferentes hechos que nos permitan conocer la realidad de la entidad.

En este proyecto se aplicará un **enfoque mixto**, se partirá del enfoque cuantitativo debido a que los datos son producto de mediciones que se representan mediante números, en este caso el enfoque será análisis e interpretación de las cifras contenidas en los estados financieros, elaboración de indicadores financieros, tabulación de datos en cuanto al método cuestionario de la evaluación al sistema de control interno y muestreos para poder analizar los datos poblacionales. Por otro lado se busca dar el punto mas objetivo posible y demostrar las falencias que tiene la entidad mediante la evaluacion de sus controles; para posteriormente diseñar y aplicar las respectivas pruebas de control y pruebas sustantivas.

Se realizarán **entrevistas estructuradas**, a través de preguntas previamente establecidas para obtener información relevante para la realización de la Auditoría.

Se aplicará el método **cuestionario**, para la evaluacion del sistema de control interno de la entidad.



Finalmente, se complementará con un enfoque cualitativo, el cual permitirá desarrollar observaciones de campo y verificaciones, en base al cumplimiento de metas y objetivos planteados desde diferentes ámbitos y respondiendo a las necesidades de la entidad con eficiencia y eficacia.

Se realizarán **entrevistas**, al Presidente del GAD Parroquial y al personal encargado del manejo de la información financiera, con la finalidad de obtener un conocimiento general y sobre todo evidencia suficiente y adecuada.

Observación directa para la recopilación de datos que sean relevantes y significativos para nuestra investigación, esta observación estará documentada en las respectivas cédulas narrativas.

Se realizará **verificaciones físicas**, de bienes, documentos de respaldo, sistemas informáticos y evidencias que se consideren necesarias.

Observación y Revisión Documental; por medio de las diferentes fuentes bibliográficas y normativa aplicable, para el análisis de documentos como: libros, facturas, reportes, informes, oficios, entre otros documentos que contengan información relevante y necesaria para el desarrollo de la auditoría.

**CRONOGRAMA**

ACTIVIDADES	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4				MES 5				MES 6			
	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Presentación del Tema																								
Aprobación del Tema																								
Presentación del Protocolo																								
Aprobación del Protocolo																								
CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAN JOAQUÍN																								
1.1 Reseña Histórica																								
1.2 Ubicación Geográfica																								
1.3 Estructura Orgánica																								
1.4 Autoridades																								
1.5 Planificación Estratégica																								
1.6 Normas y Reglamentos																								
1.7 Estados Financieros																								



CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA																				
2.1 ESTADOS FINANCIEROS																				
2.1.1 Estado de Situación Financiera																				
2.1.2 Estado de Resultados																				
2.1.3 Estado de Flujo de Efectivo																				
2.1.4 Estado de Ejecución Presupuestaria.																				
2.1.5 Notas a los Estados Financieros																				
2.2 CONTROL INTERNO																				
2.2.1 Definición																				
2.2.2 Objetivos del Control Interno																				
2.2.2 Componentes del Control Interno																				
2.3 AUDITORÍA FINANCIERA																				
2.3.1 Definición																				
2.3.2 Objetivos de la Auditoría Financiera																				
2.3.3 Fases de la Auditoría																				
2.3.4 Pruebas de Auditoría																				
2.3.5 Técnicas de Auditoría																				
2.3.6 Papeles de Trabajo																				



2.3.7 Marcas de Auditoría																				
2.3.8 Archivos de papeles de trabajo																				
2.3.9 Programas de Auditoría																				
2.3.10 Riesgo en Auditoría financiera																				
CAPÍTULO III APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA AL GAD DE SAN JOAQUÍN																				
3.1 PLANIFICACIÓN																				
3.1.1 Memorando de la Planificación Preliminar																				
3.1.2 Memorando de la Planificación Específica																				
3.2 EJECUCIÓN																				
3.2.1 Papeles de Trabajo																				
3.2.2 Hallazgos de Auditoría																				
3.3 INFORME																				
3.3.1 Dictamen Profesional a los Estados Financieros																				
3.3.2 Información Financiera Complementaria																				

[illegible]

ESQUEMA TENTATIVO

OBJETIVO ESPECÍFICO	CAPÍTULO
Conocer los aspectos generales de la entidad, para obtener un conocimiento global del funcionamiento la misma;	CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SAN JOAQUÍN 1.1 Reseña Histórica 1.2 Ubicación Geográfica 1.3 Estructura Orgánica 1.4 Autoridades 1.5 Planificación Estratégica 1.5.1 Misión 1.5.2 Visión 1.5.3 Objetivos 1.5.4 Políticas 1.6 Normas y Reglamentos 1.7 Estados Financieros
Identificar conceptos de Auditoría Financiera con el propósito de emplearlos en la ejecución de la misma y a la vez nos permita evaluar posibles problemas financieros-contables presentes en la entidad;	CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA 2.1 ESTADOS FINANCIEROS 2.1.1 Estado de Situación Financiera 2.1.2 Estado de Resultados 2.1.3 Estado de Flujo de Efectivo 2.1.4 Estado de Ejecución Presupuestaria. 2.1.5 Notas a los Estados Financieros 2.2 CONTROL INTERNO 2.2.1 Definición 2.2.2 Objetivos del Control Interno



	2.2.2 Componentes del Control Interno
	2.3 AUDITORÍA FINANCIERA
	2.3.1 Definición
	2.3.2 Objetivos de la Auditoría Financiera
	2.3.3 Fases de la Auditoría
	2.3.4 Pruebas de Auditoría
	2.3.5 Técnicas de Auditoría
	2.3.6 Papeles de Trabajo
	2.3.7 Marcas de Auditoría
	2.3.8 Archivos de papeles de trabajo
	2.3.9 Programas de Auditoría
	2.3.10 Riesgo en Auditoría financiera



<p>Ejecutar la acción de control mediante las respectivas técnicas de auditoría para recolectar la información necesaria y obtener evidencia suficiente, competente y pertinente que se sustente en los papeles de trabajo;</p>	<p>CAPÍTULO III APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA AL GAD DE SAN JOAQUÍN</p> <p>3.1 PLANIFICACIÓN</p> <p>3.1.1 Memorando de la Planificación Preliminar</p> <p>3.1.2 Memorando de la Planificación Específica</p> <p>3.2 EJECUCIÓN</p> <p>3.2.1 Papeles de Trabajo</p> <p>3.2.2 Hallazgos de Auditoría</p> <p>3.3 INFORME</p> <p>3.3.1 Dictamen Profesional a los Estados Financieros</p> <p>3.3.2 Información Financiera Complementaria</p> <p>3.3.3 Resultados de la Auditoría</p> <p>3.3.5 Rubros Examinados</p> <p>3.3.6 Anexos</p>
<p>Formular conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar las operaciones financieras-contables y el sistema de control interno.</p>	<p>CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</p> <p>1.1 Conclusiones</p> <p>1.2 Recomendaciones</p> <p>1.3 Bibliografía</p>



BIBLIOGRAFÍA

- Contraloría General del Estado. (Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2019, de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Contraloría General del Estado. (12 de Junio de 2002). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Recuperado el 26 de Septiembre de 2019, de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf
- Contraloría General del Estado. (Diciembre de 2009). *Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2019, de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Espino, M. (2014). Fundamentos de Auditoría. En M. Espino García, *Fundamentos de Auditoría* (pág. 279). México: Patria S.A. Recuperado el 28 de Septiembre de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=wd7hBAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=papeles+de+trabajo+segun+holmes&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi359S4h_nkAhVmuVvKkHZRfBi4Q6AEINTAC#v=onepage&q&f=false
- García, M. (2014). *El Control Interno como mecanismo de transformación y crecimiento, una mirada desde la gestion gerencial de las empresas*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2019, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=FA7798E59B66BFCE725BEE6696F2205E?sequence=1>
- IAASB. (2012). *NIA 500*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2019, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20500%20p%20def.pdf>